Приложение 1

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за три последних завершенных финансовых года, предшествующих дате утверждения Проспекта (за 2013, 2014, 2015годы), составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудиторской организации в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №1»

Аудиторское заключение
о бухгалтерской отчетности
2013 год

pwc

Аудиторское заключение

Акционерам открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №1»

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №1»

Свидетельство о государтсвенный регистарции открытого акционерного общества с внесением записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационым №1057810153400о от 25 марта 2005 года выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу.

191188, Россия, Санкт-Петербург, ул. Броневая, д.6, Литера Б

Аудитор

Закрытое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит») с местом нахождения: 125047, Российская Федерация, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 10.

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1027700148431 от 22 августа 2002 года выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Член некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР), являющегося саморегулируемой организацией аудиторов – регистрационный номер 870 в реестре членов НП АПР.

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 10201003683.

pwc

Аудиторское заключение

Акционерам открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №1»:

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №1» (в дальнейшем – Общества), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2013 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее все отчеты вместе именуются «бухгалтерская отчетность»).

Ответственность Общества за бухгалтерскую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Директор ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» В.Я. Соколов
28 февраля 2014 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2013 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2013
по ОКПО	78201586
ИНН	7841312071
по ОКВЭД	40.10.11
по ОКОПФ/ОКФС	12247/34
по ОКЕИ	384

Организация: Открытое акционерное общество "ТГК-1"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Производство электроэнергии тепловыми электростанциями
Организационно-правовая форма/форма собственности: Открытое акционерное общество/Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение 198188, Санкт-Петербург, ул. Броневая, д. 6, лит.Б

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	24 028	27 977	31 927
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
п.4 Раздела II Пояснений, п.2 Раздела III Пояснений	Основные средства	1150	85 772 923	87 031 461	82 776 802
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
п.6 Раздела II Пояснений, п.4 Раздела III Пояснений	Финансовые вложения	1170	14 167 125	14 153 069	13 752 178
п.14 Раздела II Пояснений, п.13 Раздела III Пояснений	Отложенные налоговые активы	1180	575 007	281 364	99 358
п.8 Раздела II Пояснений, п.6 Раздела III Пояснений	Прочие внеоборотные активы	1190	219 790	295 244	596 408
	Итого по разделу I	1100	100 758 873	101 789 115	97 256 673
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.7 Раздела II Пояснений, п.5 Раздела III Пояснений	Запасы	1210	2 432 422	2 299 413	2 419 383
п.7 Раздела III Пояснений	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	182 086	244 825	267 572
п.9 Раздела II Пояснений, п.8 Раздела III Пояснений	Дебиторская задолженность	1230	15 741 351	14 799 007	13 872 084
п.6 Раздела II Пояснений, п.9 Раздела III Пояснений	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 820 198	1 672 693	1 723 632
п.10 Раздела II Пояснений	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	186 782	691 252	331 187
п.8 Раздела II Пояснений, п.6 Раздела III Пояснений	Прочие оборотные активы	1260	250 532	177 082	172 521
	Итого по разделу II	1200	20 613 371	19 884 272	18 586 379
	БАЛАНС	1600	121 372 244	121 673 387	115 843 052

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п.11 Раздела II Пояснений, п.10 Раздела III Пояснений	Уставный капитал	1310	38 543 414	38 543 414	38 543 414
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	9 711 902	9 760 573	10 076 655
п.11 Раздела II Пояснений, п.10 Раздела III Пояснений	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	23 285 600	23 285 600	23 285 600
п.11 Раздела II Пояснений, п.10 Раздела III Пояснений	Резервный капитал	1360	758 683	590 992	403 128
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 046 864	4 417 195	1 123 429
	Итого по разделу III	1300	79 346 443	76 597 774	73 432 224
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.12 Раздела II Пояснений, п.11 Раздела III Пояснений	Заемные средства	1410	19 852 260	25 498 687	22 242 415
п.14 Раздела II Пояснений, п.13 Раздела III Пояснений	Отложенные налоговые обязательства	1420	5 016 680	3 698 783	2 437 187
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	24 868 940	29 197 470	24 679 602
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.12 Раздела II Пояснений, п.11 Раздела III Пояснений	Заемные средства	1510	10 488 831	8 851 093	10 244 256
п.17 Раздела III Пояснений	Кредиторская задолженность	1520	6 438 774	6 699 772	6 963 811
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
п.13 Раздела II Пояснений, п.20 Раздела III Пояснений	Оценочные обязательства	1540	229 456	327 278	523 159
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	17 156 861	15 878 143	17 731 226
	БАЛАНС	1700	121 372 244	121 673 387	115 843 052

Генеральный директор _____ Филиппов А. Н. Главный бухгалтер _____ Станишевская Р. В.

28 февраля 2014 г.

Отчет о финансовых результатах
за 2013 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2013
по ОКПО	76201586
ИНН	7841312071
по ОКВЭД	40.10.11
по ОКОПФ/ОКФС	12247/34
по ОКЕИ	384

Организация: Открытое акционерное общество "ТГК-1"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Производство электроэнергии тепловыми электростанциями
Организационно-правовая форма/форма собственности: Открытое акционерное общество/Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2013 г.	За 2012 г.
1	2	3	4	5
п.15 Раздела II Пояснений, п.14 Раздела III Пояснений	Выручка	2110	67 472 017	60 145 053
п.16 Раздела II Пояснений, п.14 Раздела III Пояснений	Себестоимость продаж	2120	(61 056 913)	(55 242 773)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6 415 104	4 902 280
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 415 104	4 902 280
	Доходы от участия в других организациях	2310	1 299	-
	Проценты к получению	2320	204 757	189 474
	Проценты к уплате	2330	(1 976 105)	(1 567 258)
п.15 Раздела II Пояснений, п.15 Раздела III Пояснений	Прочие доходы	2340	3 673 691	4 451 656
п.15 Раздела III Пояснений	Прочие расходы	2350	(4 124 324)	(3 570 555)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 194 422	4 405 597
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
п.14 Раздела II Пояснений, п.13 Раздела III Пояснений	в т.ч. Постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	185 370	157 828
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1 317 897)	(1 261 596)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	293 643	222 649
	Прочее	2460	47 979	(13 235)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 218 147	3 353 415

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2013 г.	За 2012 г.
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3 218 147	3 353 415
п.16 Раздела III Пояснений	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	0,00083	0,00087
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор _____ Филиппов А. Н. Главный бухгалтер _____ Станишевская Р. В.

28 февраля 2014 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2013 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710003
Дата (число, месяц, год)	31/12/2013
по ОКПО	76201588
ИНН	7841312071
по ОКВЭД	40.10.11
по ОКОПФ/ОКФС	12247/34
по ОКЕИ	384

Организация: Открытое акционерное общество "ТГК-1"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Производство электроэнергии тепловыми электростанциями
Организационно-правовая форма/форма собственности: Открытое акционерное общество/Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2011 г.	3100	38 543 414	-	33 362 255	403 128	1 123 429	73 432 224
	За 2012 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	3 353 415	3 353 415
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	3 353 415	3 353 415
	переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3214	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3217	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3218	-	x	-	x	x	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(187 865)	(187 865)
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	(187 865)	(187 865)
	выкуп собственных акций (долей)	3228	x	-	x	x	x	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(316 082)	x	316 082	x
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	187 866	(187 866)	x
	Величина капитала на 31 декабря 2012 г.	3200	38 543 414	-	33 046 173	590 992	4 417 195	76 597 774
	За 2013 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	3 218 147	3 218 147
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	3 218 147	3 218 147
	переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3314	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3317	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3318	-	x	-	x	x	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(469 478)	(469 478)
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	x	(469 478)	(469 478)
	выкуп собственных акций (долей)	3328	x	-	x	x	x	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(48 671)	x	48 671	x
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	167 671	(167 671)	x
	Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3300	38 543 414	-	32 997 502	758 663	7 046 864	79 346 443

2. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	79 346 443	76 597 774	73 432 224

Генеральный директор _____ Филиппов А. Н. Главный бухгалтер _____ Станишевская Р. В.

29 февраля 2014 г.

Отчет о движении денежных средств
за 2013 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2013
по ОКПО	78201586
ИНН	7841312071
по ОКВЭД	40.10.11
по ОКОПФ/ОКФС	12247/34
по ОКЕИ	384

Организация: Открытое акционерное общество "ТГК-1"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Производство электроэнергии тепловыми электростанциями
Организационно-правовая форма/форма собственности: Открытое акционерное общество/ Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2013 г.	За 2012 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	67 128 547	59 644 663
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	65 382 970	56 127 781
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	108 220	125 125
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	прочие поступления	4119	1 637 357	3 591 757
	Платежи - всего	4120	(55 519 470)	(50 707 303)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(46 707 523)	(43 079 168)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(3 727 932)	(3 346 071)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(1 988 709)	(1 526 184)
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
	прочие платежи	4129	(3 095 308)	(2 755 880)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	11 609 077	9 137 360
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	169 119	860 806
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	88 919	791 806
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	48 901	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	51 299	69 000
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(7 599 898)	(11 265 304)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(5 662 270)	(8 573 109)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(400 000)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(580 424)	(891 560)
	прочие платежи	4229	(1 057 204)	(1 400 635)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(7 410 779)	(10 404 498)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	83 384 444	31 494 380
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	83 384 444	31 494 380
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(88 082 554)	(29 860 210)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(469 431)	(187 865)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(87 613 123)	(29 672 345)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(4 698 110)	1 634 170
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(499 812)	367 032
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	691 252	331 187
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	188 782	691 252
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(4 658)	(6 967)

Генеральный директор _____ Филиппов А. Н., Главный бухгалтер _____ Станишевская Р. В.

28 февраля 2014 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2013 год

	Коды
Дата (число, месяц, год)	31/12/2013
по ОКПО	76201586
ИНН	7841312071
по ОКВЭД	40.10.11
по ОКОПФ/ОКФС	12247/34
по ОКЕИ	384

Организация: Открытое акционерное общество "ТГК-1"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Производство электроэнергии тепловыми электростанциями
Организационно-правовая форма/форма собственности: Открытое акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2013 г.	39 497	(11 520)	-	-	-	(3 949)	-	-	-	39 497	(15 469)
	5110	2012 г.	39 497	(7 570)	-	-	-	(3 950)	-	-	-	39 497	(11 520)
в том числе:													
Прочие	5101	2013 г.	39 497	(11 520)	-	-	-	(3 949)	-	-	-	39 497	(15 469)
	5111	2012 г.	39 497	(7 570)	-	-	-	(3 950)	-	-	-	39 497	(11 520)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло объектов			переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2013 г.	96 268 498	(16 960 246)	4 620 492	(133 518)	71 199	(7 551 681)	-	-	100 755 472	(24 440 708)
	5210	2012 г.	75 396 952	(11 181 956)	21 179 203	(307 657)	75 814	(5 854 104)	-	-	96 268 498	(16 960 246)
в том числе:												
Здания	5201	2013 г.	16 523 829	(1 790 489)	168 197	(14 310)	3 421	(457 318)	-	-	16 677 716	(2 244 386)
	5211	2012 г.	14 338 000	(1 385 986)	2 257 505	(71 676)	12 757	(417 260)	-	-	16 523 829	(1 790 489)
Сооружения и передаточные устройства	5202	2013 г.	19 939 205	(3 240 487)	387 684	(50 185)	10 322	(1 126 766)	-	-	20 276 704	(4 356 931)
	5212	2012 г.	16 219 131	(2 367 748)	3 739 229	(19 155)	6 075	(878 814)	-	-	19 939 205	(3 240 487)
Машины и оборудование	5203	2013 г.	59 164 998	(11 641 197)	3 959 443	(63 740)	53 643	(5 889 923)	-	-	63 060 701	(17 477 477)
	5213	2012 г.	44 260 506	(7 206 697)	15 101 408	(196 916)	45 647	(4 480 147)	-	-	59 164 998	(11 641 197)
Транспортные средства	5204	2013 г.	244 540	(155 697)	27 597	(3 322)	3 004	(27 372)	-	-	268 815	(180 065)
	5214	2012 г.	243 617	(130 704)	18 209	(17 286)	10 913	(35 906)	-	-	244 540	(155 697)
Производственный и хозяйственный календарь	5205	2013 г.	152 487	(73 736)	43 327	(312)	268	(31 670)	-	-	195 502	(105 138)
	5215	2012 г.	142 597	(50 699)	11 716	(1 826)	215	(23 252)	-	-	152 487	(73 736)
Многолетние насаждения	5206	2013 г.	6 185	(46)	-	-	-	(7)	-	-	6 185	(53)
	5216	2012 г.	6 185	(38)	-	-	-	(8)	-	-	6 185	(46)
Земельные участки	5207	2013 г.	77 824	-	-	(943)	-	-	-	-	76 881	-
	5217	2012 г.	36 803	-	41 607	(586)	-	-	-	-	77 824	-
Другие виды основных средств	5208	2013 г.	159 430	(58 594)	34 234	(696)	541	(18 605)	-	-	192 968	(76 658)
	5218	2012 г.	150 113	(40 084)	9 529	(212)	207	(18 717)	-	-	159 430	(58 594)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2013 г.	7 723 209	8 782 609	(2 427 367)	(4 620 492)	9 458 159
	5250	2012 г.	18 561 806	12 678 698	(2 364 729)	(21 152 566)	7 723 209
незавершенное строительство	5241	2013 г.	7 408 671	6 452 706	-	(4 620 492)	9 240 885
	5251	2012 г.	18 324 673	10 328 429	(91 865)	(21 152 566)	7 408 671
оборудование к установке	5242	2013 г.	314 538	2 330 103	(2 427 367)	-	217 274
	5252	2012 г.	237 133	2 350 269	(2 272 864)	-	314 538

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	За 2013 г.	За 2012 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	2 375 753	3 638 441
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(16 527)	(8 701)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	152 358	193 733	199 761
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 671 321	4 486 206	4 514 432

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)					
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2013 г.	14 153 069	-	289 198	(275 142)	-	-	-	14 167 125	-
	5311	2012 г.	13 752 178	-	691 164	(290 273)	-	-	-	14 153 069	-
в том числе:											
Вложения в уставные капиталы, в том числе	5302	2013 г.	14 121 567	-		(10)	-	x	-	14 121 557	-
	5312	2012 г.	13 721 567	-	400 000	-	-	x	-	14 121 567	-
Вложения в уставные капиталы дочерних обществ	53021	2013 г.	13 670 667	-	-	(10)	-	x	-	13 670 657	-
	53121	2012 г.	13 670 667	-	-	-	-	x	-	13 670 667	-
Вложения в уставные капиталы зависимых обществ	53022	2013 г.	450 900	-	-	-	-	x	-	450 900	-
	53122	2012 г.	50 900	-	400 000	-	-	x	-	450 900	-
Прочие долгосрочные финансовые вложения, в том числе	5303	2013 г.	31 502	-	289 198	(275 132)	-	-	-	45 568	-
	5313	2012 г.	30 611	-	291 164	(290 273)	-	-	-	31 502	-
займы, предоставленные организациям на срок более 12 мес.	53031	2013 г.	21 273	-	-	(8 000)	-	-	-	13 273	-
	53131	2012 г.	29 273	-	-	(8 000)	-	-	-	21 273	-
векселя третьих лиц	53032	2013 г.	10 229	-	289 198	(267 132)	-	-	-	32 295	-
	53132	2012 г.	1 338	-	291 164	(282 273)	-	-	-	10 229	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)					
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2013 г.	1 672 693	-	221 565	(74 060)	-	-	-	1 820 198	-
	5315	2012 г.	1 723 632	-	8 000	(58 939)	-	-	-	1 672 693	-
в том числе:											
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 мес.	5306	2013 г.	1 574 500	-	8 000	(700)	-	-	-	1 581 800	-
	5316	2012 г.	1 571 600	-	8 000	(5 100)	-	-	-	1 574 500	-
прочие краткосрочные финансовые вложения, в том числе	5307	2013 г.	98 193	-	213 565	(73 360)	-	-	-	238 398	-
	5317	2012 г.	152 032	-	-	(53 839)	-	-	-	98 193	-
векселя третих лиц	53071	2013 г.	-	-	128 146	(24 459)	-	-	-	103 687	-
	53171	2012 г.	17 092	-	-	(17 092)	-	-	-	-	-
другие	53072	2013 г.	98 193	-	85 419	(48 901)	-	-	-	134 711	-
	53172	2012 г.	134 940	-	-	(36 747)	-	-	-	98 193	-
Финансовых вложений - итого	5300	2013 г.	15 825 762	-	510 763	(349 202)	-	-	-	15 987 323	-
	5310	2012 г.	15 475 810	-	699 164	(349 212)	-	-	-	15 825 762	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резервов от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2013 г.	2 299 413	-	150 124 447	(149 991 438)	-	-	x	2 432 422	-
	5420	2012 г.	2 419 383	-	135 761 981	(135 881 951)	-	-	x	2 299 413	-
в том числе:											
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2013 г.	2 267 413	-	28 005 799	(27 877 612)	-	-	-	2 395 600	-
	5421	2012 г.	2 387 383	-	25 276 435	(25 396 405)	-	-	-	2 267 413	-
затраты в незавершенном производстве	5403	2013 г.	-	-	61 056 913	(61 056 913)	-	-	-	-	-
	5423	2012 г.	-	-	55 242 773	(55 242 773)	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	2013 г.	32 000	-	61 061 735	(61 056 913)	-	-	-	36 822	-
	5424	2012 г.	32 000	-	55 242 773	(55 242 773)	-	-	-	32 000	-
и т.д.											

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление			выбыло						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстановление/ использование резерва	списание за счет резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2013 г.	1 762	-	212 046	-	-	(2 336)	-	-	-	69 964	281 436	-
	5521	2012 г.	180 843	-	-	-	-	-	-	-	-	(179 081)	1 762	-
в том числе:														
покупатели и заказчики	5502	2013 г.	-	-	212 046	-	-	(2 336)	-	-	-	71 312	281 022	-
	5522	2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5504	2013 г.	1 762	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 348)	414	-
	5524	2012 г.	180 843	-	-	-	-	-	-	-	-	(179 081)	1 762	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2013 г.	15 851 050	(1 053 805)	81 753 016	206 058	(553 024)	(80 915 551)	(19 151)	261 286	(111 663)	(69 964)	16 693 795	(1 233 880)
	5530	2012 г.	14 586 162	(1 094 921)	75 432 776	443 871	(333 684)	(74 774 608)	(3 211)	361 779	(13 021)	179 083	15 851 050	(1 053 805)
в том числе:														
покупатели и заказчики	5511	2013 г.	12 058 543	(1 053 805)	80 136 027	-	(553 024)	(78 689 102)	(19 151)	261 286	(111 663)	(71 312)	13 303 342	(1 233 880)
	5531	2012 г.	9 719 238	(1 094 921)	72 140 150	-	(333 684)	(69 784 621)	(3 211)	361 779	(13 021)	-	12 058 543	(1 053 805)
авансы выданные	5512	2013 г.	2 211 419	-	763 700	-	-	(1 751 687)	-	-	-	-	1 223 432	-
	5532	2012 г.	2 294 306	-	2 021 973	-	-	(2 104 860)	-	-	-	-	2 211 419	-
прочие дебиторы	5514	2013 г.	1 581 088	-	853 291	206 058	-	(474 762)	-	-	-	1 348	2 167 021	-
	5534	2012 г.	2 572 620	-	1 270 643	443 871	-	(2 885 127)	-	-	-	179 081	1 581 088	-
Итого	5500	2013 г.	15 852 812	(1 053 805)	81 965 064	206 058	(553 024)	(80 917 887)	(19 151)	261 286	(111 663)	x	16 975 231	(1 233 880)
	5520	2012 г.	14 767 005	(1 094 921)	75 432 776	443 871	(333 684)	(74 774 608)	(3 211)	361 779	13 021	x	15 852 812	(1 053 805)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	7 108 315	5 874 436	5 348 859	4 295 054	4 680 949	3 586 028
в том числе:							
покупатели и заказчики	5541	7 107 735	5 873 856	5 348 859	4 295 054	4 680 949	3 586 028
прочие дебиторы	5543	580	580	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2013 г.	25 498 687	23 222 187	-	(18 426 516)	-	(10 440 098)	19 852 260
	5571	2012 г.	22 242 415	27 749 138	-	(9 208 812)	-	(15 284 054)	25 498 687
в том числе:									
кредиты	5552	2013 г.	19 098 036	13 222 187	-	(18 426 516)	-	(10 039 447)	3 852 260
	5572	2012 г.	17 348 228	23 749 138	-	(9 208 812)	-	(12 790 518)	19 098 036
займы	5553	2013 г.	6 400 651	10 000 000	-	-	-	(400 651)	16 000 000
	5573	2012 г.	4 894 187	4 000 000	-	-	-	(2 493 536)	6 400 651
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2013 г.	15 550 865	177 532 668	3 183 550	(189 776 024)	(3 752)	10 440 098	16 927 405
	5580	2012 г.	17 208 067	150 478 147	3 072 447	(170 480 478)	(11 372)	15 284 054	15 550 865
в том числе:									
поставщики и подрядчики	5561	2013 г.	4 551 843	55 320 916	-	(56 267 575)	-	-	3 604 984
	5581	2012 г.	4 422 790	61 978 494	-	(61 849 641)	-	-	4 551 843
задолженность перед персоналом организации	5562	2013 г.	172 327	3 714 668	-	(3 727 932)	-	-	159 063
	5582	2012 г.	157 726	3 360 672	-	(3 345 071)	-	-	172 327
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	2013 г.	67 269	1 117 763	1	(1 099 946)	-	-	85 107
	5583	2012 г.	54 171	1 035 452	-	(1 022 334)	-	-	67 269
задолженность перед бюджетом	5564	2013 г.	537 961	13 558 854	8 137	(13 334 940)	-	-	770 012
	5584	2012 г.	289 910	12 646 622	30	(12 398 601)	-	-	537 961
авансы полученные	5565	2013 г.	382 744	27 931 797	147 412	(28 074 764)	-	-	387 189
	5585	2012 г.	693 930	24 801 521	425 734	(25 538 441)	-	-	382 744
задолженность участникам(учредителям) по выплате доходов	5566	2013 г.	-	-	469 478	(469 478)	-	-	-
	5586	2012 г.	-	-	187 865	(187 865)	-	-	-
прочие кредиторы	5567	2013 г.	987 808	15 401 145	-	(14 952 762)	(3 752)	-	1 432 439
	5587	2012 г.	1 345 284	42 930 659	-	(43 276 763)	(11 372)	-	987 808
кредиты	5568	2013 г.	5 890 316	59 252 389	1 783 613	(57 464 770)	-	10 039 447	9 500 997
	5588	2012 г.	9 070 168	3 724 727	3 910 075	(21 605 172)	-	12 790 518	5 890 316
займы	5569	2013 г.	2 960 777	1 235 136	774 907	(4 383 837)	-	400 651	987 634
	5589	2012 г.	1 174 088	-	548 743	(1 255 590)	-	2 493 536	2 960 777
Итого	5550	2013 г.	41 049 552	200 754 855	3 183 550	(208 204 540)	(3 752)	x	36 779 665
	5570	2012 г.	39 450 482	178 227 285	3 072 447	(179 589 290)	(11 372)	x	41 049 552

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2013 г.	2012 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	44 645 848	42 381 408
Расходы на оплату труда	5620	3 492 286	3 307 162
Отчисления на социальные нужды	5630	932 390	856 631
Амортизация	5640	7 519 184	5 811 850
Прочие затраты	5650	4 467 205	2 885 722
Итого по элементам	5660	61 056 913	55 242 773
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	61 056 913	55 242 773

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	327 278	616 982	(708 588)	(6 216)	229 456
обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5702	151 708	58 569	(155 672)	(6 196)	48 409
обязательства по оплате отпусков	5703	175 570	558 413	(552 916)	(20)	181 047
в т.ч. со сроком погашения до 1 года	5704	327 278	616 982	(708 588)	(6 216)	229 456

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	523 159	675 949	(847 110)	(24 720)	327 278
в том числе:						
судебные разбирательства	5711	240 063	-	(236 205)	(3 858)	-
обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5712	113 045	151 708	(113 045)	-	151 708
обязательства по оплате отпусков	5713	170 051	524 241	(497 860)	(20 862)	175 570
в т.ч. со сроком погашения до 1 года	5714	523 159	675 949	(847 110)	(24 720)	327 278

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	212 408	761 289	740 377
в том числе:				
банковская гарантия	5801	212 408	758 852	740 377
имущество находящееся в залоге	5802	-	2 437	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
дебиторская задолженность	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код строки	2013 г.	2012 г.
1	2	3	4
Получено бюджетных средств - всего	5900	37	34
в том числе:			
на текущие расходы	5901	37	34

Генеральный директор Филиппов А. Н. Главный бухгалтер Станишевская Р. В.

28 февраля 2014 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2013 год
ОАО «ТГК-1»

I. Общие сведения ... 21
1. Общая информация ... 21
2. Территориально обособленные подразделения ... 21
3. Основные виды деятельности ... 22
4. Информация об исполнительных и контрольных органах ... 23
5. Информация о численности персонала ... 24
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности ... 25
1. Основа составления ... 25
2. Активы и обязательства в иностранной валюте ... 25
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства ... 25
4. Основные средства ... 26
5. Незавершенное строительство ... 27
6. Финансовые вложения ... 27
7. Материально-производственные запасы ... 28
8. Расходы будущих периодов ... 28
9. Задолженность покупателей и заказчиков ... 29
10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств ... 29
11. Уставный, добавочный и резервный капитал ... 30
12. Кредиты и займы полученные ... 30
13. Оценочные обязательства и условные обязательства ... 31
14. Отложенные налоги ... 31
15. Признание доходов (выручки) ... 32
16. Признание расходов ... 32
17. Корректировка данных предшествующего отчетного периода ... 32
III. Раскрытие существенных показателей ... 33
1. Информация по сегментам ... 33
2. Основные средства ... 33
3. Незавершенное строительство ... 34
4. Долгосрочные финансовые вложения ... 38
5. Материалы и товары для перепродажи ... 39
6. Расходы будущих периодов ... 39
7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям ... 40
8. Дебиторская задолженность ... 41
9. Краткосрочные финансовые вложения ... 44
10. Капитал и резервы ... 45
11. Кредиты и займы ... 46
12. Информация, связанная с полученными обеспечениями в форме поручительств третьих лиц в отношении признанных в бухгалтерском балансе активов ... 49
13. Налогообложение ... 50
14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (статьи 2110 и 2120 Отчета о финансовых результатах) ... 55
15. Прочие доходы и расходы ... 56
16. Прибыль на акцию ... 57
17. Кредиторская задолженность ... 58
18. Дочерние и зависимые общества ... 60
19. Информация о связанных сторонах ... 62
20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ... 71
21. Управление финансовыми рисками ... 72
22. События после отчетной даты ... 79

I. Общие сведения

1. Общая информация

Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 1» (ОАО «ТГК-1» – сокращенное наименование), далее по тексту Общество.

Юридический адрес: 198188, Санкт-Петербург, ул. Броневая, д. 6, лит. Б.

Решение о создании Общества было принято собраниями акционеров ОАО «Ленэнерго», ОАО «Колэнерго» и ОАО «Карелэнергогенерация» 17.03.2005 на основе схемы аренды генерирующих активов организаций-учредителей.

Дата государственной регистрации: 25 марта 2005 года, государственный регистрационный номер 1057810153400. Орган, осуществлявший государственную регистрацию – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.

Общество начало операционную деятельность с 1 октября 2005 года. Общим собранием акционеров Общества, которое состоялось 21 июля 2006 года, было принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения к нему ОАО «Петербургская генерирующая компания», ОАО «Кольская генерирующая компания», ОАО «Карелэнергогенерация» и ОАО «Апатитская ТЭЦ».

В ноябре 2006 года Общество завершило формирование своей целевой структуры путем присоединения ОАО «Апатитская ТЭЦ», ОАО «Карелэнергогенерация», ОАО «Кольская генерирующая компания» и ОАО «Петербургская генерирующая компания».

1 июля 2008 года произошла реорганизация Общества в форме присоединения к нему ОАО «ТГК-1 Холдинг», созданное путем реорганизации РАО «ЕЭС России», на условиях, предусмотренных договором о присоединении ОАО «ТГК-1 Холдинг» к ОАО «ТГК-1».

По итогам реорганизации пакет акций Общества, принадлежащий РАО «ЕЭС России» в количестве 524 551 662 283 штук акций, был распределен между миноритарными акционерами РАО «ЕЭС России» в соответствии с утвержденными коэффициентами конвертации, путем выделения из РАО «ЕЭС России» ОАО «ТГК-1 Холдинг» с одновременным присоединением последнего к Обществу.

По состоянию на 31.12.2013 основными акционерами Общества являются ООО «Газпром энергохолдинг» (51,75%), концерн Fortum Power and Heat Oy (25,66%).

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2013 года Общество имело в своем составе 22 структурных подразделения, входящих в состав филиалов «Невский», «Кольский» и «Карельский».

№ п/п	Наименование	Почтовый адрес
	Филиал «Невский»	
1	Центральная ТЭЦ	191144, г. Санкт-петербург, ул. Новгородская, 11
2	Правобережная ТЭЦ-5	193079, г. Санкт-Петербург, Октябрьская наб., 108
3	Василеостровская ТЭЦ-7	199106, г. Санкт-Петербург, Кожевенная линия, 33
4	Первомайская ТЭЦ-14	198096, г. Санкт-Петербург, ул. Корабельная, 4

№ п/п	Наименование	Почтовый адрес
5	Южная ТЭЦ-22	196642, г. Санкт-Петербург, Колпинский район, ул. Софийская, 96
6	Автовская ТЭЦ-15	191188, г. Санкт-Петербург, ст. Броневая, 6
7	Выборгская ТЭЦ-17	195197, г. Санкт-Петербург, ул. Жукова, 26
8	Предприятие средств диспетчерского и технологического управления и информационных технологий (ПСДТУиИТ)	197198, г. Санкт-Петербург, пр. Добролюбова, 16а
9	Северная ТЭЦ-21	188661, ЛО, Всеволожский район, п. Ново-Девяткино
10	Дубровская ТЭЦ-8	187342, ЛО, г. Кировск, ул. Набережная, 37
11	Нарвская ГЭС	188490, ЛО, г. Ивангород, ул. Маяковского, 5
12	Каскад Вуоксинских ГЭС	188992, ЛО, г. Светогорск, ул. Каскадная, 1
13	Каскад Ладожских ГЭС	187780, ЛО, г. Подпорожье, ул. Энергетиков, 3
	Филиал «Карельский»	
1	Петрозаводская ТЭЦ	185035, респ. Карелия, г. Петрозаводск, ул. Кирова, 43
2	Каскад Выгских ГЭС	186435, респ. Карелия, Сегежский р-н, п. Каменный бор, ул. Советская, 1а
3	Каскад Кемских ГЭС	186610, г. Кемь, ул. Энергетиков, 15
4	Каскад Сунских ГЭС	186220, респ. Карелия, г. Кондопога, ул. Приканальная, 2
	Филиал «Кольский»	
1	Каскад Нивских ГЭС	184004, Мурманская область, г. Кандалакша, ул. Чкалова, 42/18
2	Каскад Туломских ГЭС	184355, Мурманская область, Кольский р-н, п. Мурмаши, ул. Советская, 1
3	Каскад Пазских ГЭС	184404, Мурманская область, Печенегский р-н, п. Раякоски
4	Каскад Серебрянских ГЭС	184375, Мурманская область, Кольский р-н, гп. Туманный, ул. Энергетиков, д. 55
5	Апатитская ТЭЦ	184209, Мурманская область, г. Апатиты

3. Основные виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:

- производство и реализация электрической и тепловой энергии (как на внутренний оптовый рынок, так и на экспорт – в Финляндию и Норвегию).

Все названные виды деятельности обеспечены соответствующими лицензиями.

На сегодняшний день Общество объединяет 55 электростанций в четырех субъектах РФ: г. Санкт-Петербург, Ленинградской и Мурманской областях, Республике Карелия. В состав Общества входят 3 филиала: Карельский, Кольский и Невский, общей установленной электрической мощностью – 7 240 МВт и общей установленной тепловой мощностью – 14 221 Гкал/ч (доля гидрогенерации составляет 40%). Общество является стратегическим поставщиком тепловой энергии в гг. Санкт – Петербург, Кировск (Ленинградская область), Петрозаводск, Мурманск и Апатиты (Мурманская область).

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Филиппов Андрей Николаевич.

Состав Совета Директоров Общества на 31.12.2013:

1. Селезнев Кирилл Геннадьевич – Председатель Совета Директоров, Член Правления, Начальник Департамента маркетинга, переработки газа и жидких углеводородов ОАО «Газпром»;
2. Граве Ирина Вадимовна – Вице-президент корпорации Fortum, поглощения и слияния компаний;
3. Ежов Сергей Викторович – Начальник отдела конкурентных закупок ООО «Газпром межрегионгаз»;
4. Ходурский Михаил Леонидович – Заместитель генерального директора по экономике и финансам ООО «Газпром энергохолдинг»;
5. Филиппов Андрей Николаевич – Генеральный директор Общества;
6. Казаченков Валентин Захарьевич – Генеральный директор ЗАО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»;
7. Кари Йоханнес Каутинен – Вице-президент корпорации Fortum, поглощения и слияния компаний;
8. Кукушкин Владимир Александрович – Заместитель Председателя Комитета по энергетике и инженерному обеспечению Санкт-Петербурга;
9. Федоров Денис Владимирович – Генеральный директор ООО «Газпром энергохолдинг», генеральный директор ОАО «Центрэнергохолдинг»;
10. Душко Александр Павлович – Заместитель начальника финансово-экономического департамента ОАО «Газпром»;
11. Чуваев Александр Анатольевич – Заместитель Председателя Совета Директоров, Исполнительный вице-президент, член Правления корпорации Fortum, Президент дивизиона корпорации Fortum, генеральный директор ОАО «Фортум».

Члены Правления Общества на 31.12.2013:

1. Филиппов Андрей Николаевич – Председатель Правления, Генеральный директор Общества;
2. Антипов Александр Геннадьевич – Заместитель генерального директора, директор филиала «Кольский» Общества;
3. Белов Валерий Владимирович – Заместитель генерального директора, директор филиала «Карельский» Общества;
4. Тузников Михаил Алексеевич – Директор по экономике и финансам Общества;
5. Лапутько Сергей Дмитриевич – Заместитель генерального директора, главный инженер Общества, директор филиала «Невский» Общества;
6. Станишевская Раиса Владимировна – Главный бухгалтер Общества;
7. Ведерчик Вадим Евгеньевич – Директор по капитальному строительству Общества;
8. Соколов Андрей Геннадьевич – Директор по логистике Общества;
9. Маракин Юрий Вадимович – Директор по корпоративной защите Общества;
10. Кругляков Сергей Васильевич – Директор по маркетингу и сбыту Общества;
11. Лисицкий Эдуард Николаевич – Директор по развитию Общества.

Ревизионная комиссия:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Земляной Евгений Николаевич	ОАО «Газпром»	Председатель Ревизионной комиссии, Начальник отдела маркетинга в электроэнергетике управления развития электроэнергетического сектора и маркетинга в электроэнергетике
Анашкин Александр Николаевич	ОАО «Газпром»	Начальник отдела организационного управления Департамента внутреннего аудита
Ковалев Виталий Антатольевич	ОАО «Газпром»	Заместитель начальника Управления-начальник отдела организационного управления Департамента внутреннего аудита
Веккиля Ирья	Fortum Oyj	Менеджер, направление слияний и поглощений
Линовицкий Юрий Андреевич	ООО «Газпром энергохолдинг»	Начальник Управления внутреннего аудита

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 6 961 человек в 2013 году;
- 7 097 человек в 2012 году;
- 7 134 человека в 2011 году.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом ОАО «ТГК-1» 29 декабря 2012 года № 217.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Доллар США	32,7292	30,3727	32,1961
Евро	44,9699	40,2286	41,6714

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию, и принятые в эксплуатацию объекты недвижимости, которые учитываются в составе основных средств после передачи документов на государственную регистрацию прав собственности.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). В соответствии с договором о присоединении первоначальная стоимость объектов основных средств, поступивших в результате реорганизации в форме присоединения, равна остаточной стоимости объектов основных средств до реорганизации.

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, установленной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 1 января 2002 года (полученных в результате присоединения ОАО «Апатитская ТЭЦ», ОАО «Карелэнергогенерация», ОАО «Кольская генерирующая компания» и ОАО «Петербургская генерирующая компания»), амортизация начисляется в соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». По объектам основных средств, принятых к бухгалтерскому учету начиная с 1 января 2002 года, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Принятые Обществом сроки полезного использования приведены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет)
Здания	26-50
Сооружения, передаточные устройства	25-40
Машины и оборудования	5-15
Транспортные средства	7-15
Прочие	2-7

Амортизация по объектам основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств был введен в эксплуатацию (передан в производство).

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам и объектам природопользования;
- объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам;
- объектам жилищного фонда (кроме объектов, используемых для оказания соответствующих услуг, доходы по которым отражаются как результаты по обычным видам деятельности или в составе прочих доходов);
- объектам государственной социальной сферы;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. Объекты основных средств, стоимостью от 20 до 40 тыс. руб., принятые к учету до 01.01.2011 учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке. До 01.01.2011 в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды.

5. Незавершенное строительство

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

Затраты на строительство объектов недвижимости, подлежащих продаже по окончании строительства, учитываются в составе незавершенного строительства. После подачи документов на государственную регистрацию прав на такие объекты, они переводятся в состав товаров.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (первоначальной) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (первоначальной) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Общая сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения или изготовления.

Имущество, стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу включаются в состав материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением материально-ответственными лицами Исполнительного аппарата, филиалов и структурных подразделений на забалансовом счете.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Оценка всех видов технологического топлива при отпуске его в производство и ином выбытии осуществляется по средней стоимости. Оценка прочих материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по стоимости соответствующих партий.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи за лицензии на использование программного обеспечения), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

9. Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, а также высоколиквидные векселя Сбербанка РФ.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, в случае несущественности указанных видов денежных потоков;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);

- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору, и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами, и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд устанавливается по решению Общего собрания акционеров в сумме не менее 5% чистой прибыли.

Добавочный капитал Общества сформирован с учетом прироста стоимости объектов основных средств присоединенных обществ, определенных при переоценке и полученного эмиссионного дохода от дополнительного размещения акций.

12. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Задолженность на конец отчетного периода показывается с учетом причитающихся к уплате процентов, согласно условиям договоров.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно. Проценты, начисленные Обществом по заемным средствам, использованным на финансирование объектов капитального строительства, в том числе реконструкции и модернизации, капитализируются и увеличивают стоимость объекта капитального строительства.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в разделе Пояснений «Кредиты и займы».

Обязательства, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

13. Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- другие оценочные обязательства.

Сумма обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе результатов инвентаризации и принятого в Обществе порядка начисления вознаграждения по итогам работы за год.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются на отчетную дату.

Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство создается в случаях высокой вероятности существующего на дату составления отчетности обязательства и отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства».

Суммы иных признанных оценочных обязательств, существующих на отчетную дату, относятся на прочие расходы либо признаются в составе кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому они были созданы.

14. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

15. Признание доходов (выручки)

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются поступления связанные с:

- продажей валюты;
- основных средств;
- ценных бумаг;
- материально-производственных запасов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- другие доходы.

16. Признание расходов

Себестоимость проданной продукции включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, относящиеся к проданной продукции.

Управленческие расходы полностью списываются на себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг.

Коммерческие расходы отсутствуют ввиду специфики деятельности Общества.

17. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Корректировка данных предшествующего отчетного периода не производилась.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Информация по сегментам

Общество ведет деятельность на территории Российской Федерации, Финляндии и Норвегии. За исключением Российской Федерации доля ни одной из стран по отдельности в общей выручке Общества не превышает 10%, поэтому информация по географическим регионам деятельности не раскрывается.

Общество не раскрывает информацию по прочим сегментам, так как управление результатами его деятельности носит комплексный характер. Управленческая отчетность не составляется и не анализируется лицами, наделенными в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке этих результатов отдельно по видам продукции работ и услуг. Данный анализ информации ведется в целом для Общества и его подразделений, дочерних и зависимых компаний.

2. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств составила:

- 76 314 764 тыс. руб. на 31.12.2013;
- 79 308 252 тыс. руб. на 31.12.2012;
- 64 214 996 тыс. руб. на 31.12.2011.

Ниже приведена структура основных средств по остаточной стоимости:

тыс. руб.

Наименование филиала	на 31.12.2013	на 31.12.2012	на 31.12.2011
филиал «Невский»	63 749 999	67 889 263	52 940 924
филиал «Кольский»	8 856 944	7 977 239	7 694 858
филиал «Карельский»	3 672 920	3 396 718	3 521 564
Управление ОАО «ТГК-1»	34 901	45 032	57 650
Итого	**76 314 764**	**79 308 252**	**64 214 996**

Общество арендует земельные участки и офисные помещения:

- Общая площадь арендованных земельных участков в г. Санкт-Петербурге составила на 31.12.2013 – 3 395 097 кв. м, годовая сумма арендной платы за 2013 год – 18 892 тыс. руб.;
- Общая площадь арендованных земельных участков по Ленинградской области составила на 31.12.2013 – 623 922 кв. м., годовая сумма арендной платы за 2013 год – 27 357 тыс. руб.;
- Общая площадь арендованных земельных участков по Мурманской области составила на 31.12.2012 – 8 038 045 кв. м., годовая сумма арендной платы за 2013 год – 39 124 тыс. руб.;
- Общая площадь арендованных земельных участков по Республике Карелия (Кольский филиал) составила 611 664 кв. м., годовая сумма арендной платы – 979 тыс. руб.;
- Общая площадь арендованных земельных участков по Республике Карелия (Карельский филиал) составила 3 531 985 кв. м., годовая сумма арендной платы – 5 126 тыс. руб.;
- Общая площадь арендованных офисных помещений в г. Санкт-Петербург составила 7 965 кв. м., годовая сумма арендной платы – 90 795 тыс. руб.

3. Незавершенное строительство

В 2013 году продолжалась реализация масштабной инвестиционной программы ОАО «Территориальная генерирующая компания № 1». Инвестиционная деятельность Общества осуществляется в рамках технического перевооружения, реконструкции и нового строительства энергетических объектов.

По программе технического перевооружения, реконструкции и нового строительства шла работа по следующим направлениям:

- реализация приоритетных проектов строительства новых генерирующих источников;
- повышению надежности и экономичности оборудования;
- замене выработавшего свой ресурс энергетического оборудования;
- обеспечению безопасности работы энергообъектов;
- внедрение новых технологий.

Инвестиционная программа на 2013 год утверждена Советом директоров Общества 17.12.2012 (Протокол № 12 от 20.12.2012), с корректировкой в части приоритетного инвестиционного проекта «Центральная ТЭЦ (Строительство ЗРУ-110/6 кВ ЭС-2)» утвержденной Советом директоров Общества Протокол № 5 от 07.10.2013.

Инвестиционные средства направлялись в основном в объекты генерации тепловой и электрической энергии.

Общий объем выполненных работ по инвестиционной программе за 2013 год составил 6 654 731 тыс. руб. без НДС, в том числе:

- филиал «Невский» – 5 341 235 тыс. руб. без НДС;
- филиал «Кольский» – 893 402 тыс. руб. без НДС;
- филиал «Карельский» – 420 094 тыс. руб. без НДС.

Ввод основных средств, в результате реализации инвестиционной программы ОАО «ТГК-1», составил 4 620 494 тыс. руб. без НДС, в том числе:

- филиал «Невский» – 2 619 999 тыс. руб. без НДС;
- филиал «Кольский» – 1 363 738 тыс. руб. без НДС;
- филиал «Карельский» – 636 757 тыс. руб. без НДС.

В части приоритетных проектов ОАО «ТГК-1» были проведены следующие работы:

По проекту строительства второго энергоблока ПГУ-450 № 2 Правобережной ТЭЦ (ТЭЦ-5) в 2012 году завершено строительство и осуществлен ввод в эксплуатацию основных объектов, в 2013 году был выполнен следующий комплекс работ:

- получено положительное заключение государственной экспертизы проекта «Строительство береговой насосной станции добавочной воды» № 78-1-4-0470-13 от 18.10.2013;
- завершены работы по благоустройству территории Правобережной ТЭЦ;
- завершены работы по доработке поверхности градирни № 1 Правобережной ТЭЦ с приведением её в соответствии с фирменным стилем ОАО «ТГК-1»;

- принята в опытную эксплуатацию структурированная система мониторинга и управления инженерными системами зданий и сооружений (СМИС) Правобережной ТЭЦ.

По проекту реконструкции Каскада Вуоксинских ГЭС в 2013 году был выполнен следующий комплекс работ:

- В марте 2013 года Объект № 12 ГА № 2 Светогорской ГЭС-11 аттестован на ОРЭМ по выделенной ГТП GLENEN53 с 01.04.2013.
- По объекту № 5 Лесогорская ГЭС-10. ГА № 4:
  - 11.03.2013 начат монтаж оборудования гидротурбины и гидрогенератора Объект № 5 *Лесогорской ГЭС-10 ГА № 4;*
  - введена в эксплуатацию система виброконтроля ГЭС-10 и ГЭС-11;
  - завершена разработка рабочего проекта реконструкции ГА-4 ГЭС-10;
  - изготовлено и доставлено на площадку все основное и вспомогательное оборудование Объекта № 5 Лесогорской ГЭС-10 ГА № 4;
  - завершен монтаж основного и вспомогательного оборудования (генератор, турбина);
  - завершены индивидуальные испытания оборудования и функциональные испытания отдельных систем ГА-4 ГЭС-10;
  - проведено комплексное опробование ГА-4 ГЭС-10;
  - ГА-4 ГЭС-10 введен в эксплуатацию;
  - Мощность ГА-4 ГЭС-10 аттестована в ОАО «СО ЕЭС».

В 2013 году с вводом последнего гидроагрегата № 4 Лесогорской ГЭС-10. завершается реконструкция Каскада Вуоксинских ГЭС.

По проекту подключения ЭС-2 Центральной ТЭЦ, Василеостровской ТЭЦ и Выборгской ТЭЦ ОАО «ТГК-1» к сетям коммунального водоснабжения ГУП «Водоканал Санкт-Петербурга» в 2013 году:

- завершены строительно-монтажные и пуско-наладочные работы по реконструкции водоподготовительной установки Выборгской ТЭЦ-17, Василеостровской ТЭЦ-7 филиала «Невский» и осуществлен ввод объектов в эксплуатацию;
- работы по техническому перевооружению системы подпитки теплосети ЭС-2 Центральной ТЭЦ с подпиткой от городского водопровода (II очередь) и осуществлен ввод объектов в эксплуатацию;
- в полном объеме оказана услуга ГУП «Водоканал Санкт-Петербурга» по ликвидации технологических ограничений для возможности подключения к сетям водоснабжения Выборгской ТЭЦ-17;
- оказана услуга по ликвидации технологических ограничений для возможности подключения к сетям водоснабжения ЭС-2 Центральной ТЭЦ (I этап – строительство двух водопроводных вводов диаметром 700 мм от сети коммунального водопровода со стороны Синопской наб. до границ земельного участка.

По проекту «Техническое перевооружение и реконструкция ЭС-2» (строительство ЗРУ-110/6 кВ ЭС-2 Центральной ТЭЦ) в 2013 году был выполнен следующий комплекс работ:

- продолжаются работы по переводу существующего трансформатора Т-1;
- подрядные организации ведут монтаж оборудования КРУ-6 кВ, токопроводов от новых трансформаторов к ячейкам КРУ-6 кВ, оборудования РЗА;

- заканчиваются отделочные работы в помещениях здания ЗРУ-110/6 кВ, работы по устройству полов, фасадов здания ЗРУ-110/6 кВ;
- заканчивается монтаж оборудования системы вентиляции, кондиционирования, АСУ ТП, ТМиС;
- выполнены испытания наружных и внутренних инженерных сетей (водоснабжение, канализация, отопление) ЗРУ;
- выполнены работы по переводу существующих трансформаторов Т-3, Т-2 с ОРУ-110 кВ на КРУЭ-110 кВ, а также монтаж новых трансформаторов Т-1Н, Т-2Н, Т-3Н, Т-4Н;
- выполнен 1 этап работ по благоустройству территории.

По проекту строительства энергоблоков ГТУ-ТЭЦ по 50 МВт каждый на площадке ЭС-1 Центральной ТЭЦ в 2013 г был выполнен следующий комплекс работ:

- заключен договор аренды земельного участка (без права на строительство объектов недвижимости). Произведена государственная регистрация;
- поданы документы на приобретение в собственность земельного участка в целях получения права на строительство объектов недвижимости. Заключение договора купли-продажи земельного участка ожидается в 1 квартале 2014 года;
- разработан проект демонтажа зданий и сооружений, попадающих в пятно застройки;
- ведётся разработка проектной документации;
- ведётся разработка технических требований на изготовление оборудования;
- ведётся получение технических условий на подключение к сетям инженерно-технического обеспечения;
- ведётся демонтаж недействующей дымовой трубы Н=150м, расположенной в зоне застройки;
- заключён договор с ЗАО «УК ОПЭК» на выполнение работ подготовительного периода строительства;
- создана и передана Подрядчику геодезическая разбивочная основа;
- Начаты работы подготовительного периода строительства (расчистка территории, устройство ограждения площадки строительства, демонтаж зданий и сооружений, вынос сетей инженерно-технического обеспечения);
- Заключен договор генподряда с ЗАО «УК ОПЭК» на выполнение работ основного периода строительства.

Строительство двух блоков ГТУ ТЭЦ 2*50 МВт (2*60 Гкал/час) осуществляется ООО «МРЭС» по арендной схеме, для этого заключен предварительный договор аренды между ОАО «ТГК-1» и ООО «МРЭС». Взаимодействие между ОАО «ТГК-1» и ООО «МРЭС» определяется Соглашением о реализации инвестиционного проекта «ЭС-1 Центральной ТЭЦ. Строительство тепловой газотурбинной электростанции (ГТУ-ТЭЦ)».

По проекту строительства объединённого вспомогательного корпуса (ОВК) Первомайской ТЭЦ-14 в 2013 году выполнен следующий комплекс работ:

- в рамках работ подготовительного периода завершен демонтаж подкрановых путей и галерен угольного транспортера;
- выполнено устройство временных автодорог;
- выполнено свайное основание под баки-аккумуляторы и баки перелива;
- выполнено свайное основание и устройство фундаментов под водогрейные и паровые котлы ОВК, тягодутьевые механизмы паровых котлов;

- завершены работы по забивке свай под фундаменты главного корпуса ОВК. Начаты работы по монтажу металлоконструкций каркаса ОВК в осях 1-5;
- начата поставка водогрейных и паровых котлов.

По проекту строительства хозяйства аварийного дизельного топлива и мазута (ХДТМ) Первомайской ТЭЦ-14 в 2013 году выполнен следующий комплекс работ:

- завершены работы по устройству кровли и стеновых панелей, выполнены работы по монтажу оконных и дверных проемов здания насосной;
- окончен монтаж резервуаров мазутного и дизельного топлива, завершены работы по тепловой изоляции мазутных баков;
- выполнен монтаж баков сбора конденсата;
- завершены работы по устройству защитного ограждения бакового хозяйства;
- начат монтаж насосного оборудования в помещении дизельной насосной.

По приоритетному проекту филиала «Кольский» «ГЭС-10: реконструкция гидротурбин с заменой рабочего колеса»:

По итогам 2013 года выполнен полный объем работ по модернизации ГА № 1 (агрегат введен в эксплуатацию), произведена частичная поставка оборудования для ГА № 2.

По проекту «Реконструкция Апатитской ТЭЦ (для обеспечения теплоснабжения г. Кировск)»: работы выполнены в полном объеме и оформлены акты ввода объекта в эксплуатацию. Финансирование данного проекта выполнено на 100,0%.

По проекту «ГЭС-13: реконструкция водосброса» выполнены работы по договору на инженерные изыскания.

В целом по ОАО «ТГК-1» выполнен комплекс работ в области:

Надежности:

- Выполнение предписаний надзорных органов;
- Обеспечение заданного уровня надежности;
- Повышение эффективности работы оборудования.

Выполнены следующие крупные работы:

- модернизация системы управления эн/бл № 1 ТЭЦ-22;
- модернизация и установка коммерческих узлов учета тепловой энергии на коллекторах ТЭЦ-5;
- модернизация тепловых сетей т/м 1-2 мкр. и 3-4 мкр. (г. Кировск) Дубровская ТЭЦ;
- модернизация узлов учета городской воды и тепловой энергии на Северной ТЭЦ;
- реконструкция тепловых сетей на Апатитской ТЭЦ;
- восстановительные работы по устранению последствий чрезвычайной ситуации на Маткожненской ГЭС на Каскаде Выгских ГЭС;
- реконструкция градирни № 2 на Петрозаводской ТЭЦ;
- реконструкция теплофикационной установки на Петрозаводской ТЭЦ;
- мероприятия по обеспечению непрерывной циркуляции сетевой воды в МТС ПТЭЦ в летний период-секционирование МТС на Петрозаводской ТЭЦ;
- реконструкции щита собственных нужд 380 В Кондопожской ГЭС на Каскаде Сунских ГЭС.

Автоматическая система контроля и учета энергоресурсов:

По филиалу «Невский» завершены строительно-монтажные работы и введены в:

- промышленную эксплуатацию АИИС КУЭ ТЭЦ-7, ТЭЦ-17, ТЭЦ-22;
- промышленную эксплуатацию СОТИ АССО ТЭЦ-15, ТЭЦ-21, ГЭС-9, ГЭС-12;
- опытную эксплуатацию АИИС КУЭ ТЭЦ-15, ТЭЦ-21, ГЭС-9, ГЭС-12.

По филиалу «Кольский» завершены строительно-монтажные работы и введены в промышленную эксплуатацию СОТИ АССО ГЭС-1, 2, 3, 10, 11, 15, 16, 18, 19.

По филиалу «Карельский» завершены строительно-монтажные работы и введены в опытную эксплуатацию СОТИ АССО ГЭС-9, 10, проведены комплексные испытания СОТИ АССО ГЭС-16.

ИТ-инфраструктуры:

- завершено Строительство ВОЛС на участке ГЭС1-АТЭЦ (1 этап: участок ГЭС1-оп. № 99, ВЛ-111) филиала «Кольский» ОАО «ТГК-1»;
- завершен 2 этап по Модернизации АТС филиала «Кольский»;
- завершено строительство ВОЛС (волоконно-оптических линий связи) ГЭС-9 – ГЭС-10 филиала «Кольский»;
- выполнены работы по модернизации серверов РАС ГЭС-6, ГЭС-10, ГЭС-11, ТЭЦ-14, ТЭЦ-22, ТЭЦ-5.

4. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях в дочерние и зависимые организации Общества приведена в пункте 18 раздела III.

Резерв под обесценение объектов долгосрочных финансовых вложений не создавался, в связи с тем, что в отношении них не были выявлены признаки устойчивого снижения стоимости.

Долгосрочные финансовые вложения по типу эмитентов классифицируются следующим образом:

тыс. руб.

Показатель	Долгосрочные финансовые вложения			В том числе долгосрочные финансовые вложения со сроком погашения от 1 до 3 лет		
	на 31.12.13	на 31.12.12	на 31.12.11	на 31.12.13	на 31.12.12	на 31.12.11
1	2	3	4	5	6	7
Корпоративные ценные бумаги	14 118 957	14 118 957	13 718 957	-	-	-

В составе долгосрочных финансовых вложений бухгалтерского баланса отражен беспроцентный долгосрочный заем, выданный ЗАО «Энергоинвест». Общая величина беспроцентного займа составляет 30 073 тыс. руб., 30 773 тыс. руб. и 35 873 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года соответственно. В течение 2013 года было произведено погашение займа на 700 тыс. руб. Согласно дополнительному соглашению к договору займа часть в сумме 8 000 тыс. руб. переведена в состав краткосрочных финансовых вложений. На заем, подлежащий погашению в период от 1 до 3 лет, приходится 13 273 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года, 21 273 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года и 22 600 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 года.

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса, в том числе отражены:

тыс. руб.

Показатель	Финансовые вложения			В том числе финансовые вложения со сроком погашения от 1 до 3 лет		
	на 31.12.13	на 31.12.12	на 31.12.11	на 31.12.13	на 31.12.12	на 31.12.11
1	2	3	4	5	6	7
Векселя третьих лиц*	32 295	10 229	1 338	-	-	-
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	14 134 830	14 142 840	13 750 840	-	-	-

* Указанные векселя являются беспроцентными.

В 2013 году обществом произведено списание на финансовый результат финансовых вложений на сумму 10 тыс. руб. в связи с ликвидацией ООО «Ладогаинвест» (свидетельство 78 008792730 от 22.02.2013).

5. Материалы и товары для перепродажи

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве продукции (товаров, работ, услуг), так как на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции (товаров, работ, услуг) соответствовала или превышала ее фактическую себестоимость.

тыс. руб.

Наименование статьи	на 31.12.13	на 31.12.12	на 31.12.11
Топливо	1 595 125	1 509 484	1 639 019
Запасные части	428 821	395 577	419 734
Сырье и материалы	371 654	362 352	328 256
Итого	**2 395 600**	**2 267 413**	**2 387 009**

6. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам.

тыс. руб.

Наименование вида расходов	На 31.12.13		На 31.12.12		На 31.12.12	
	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть	Долго-срочная часть	Кратко-срочная часть
Затраты на приобретение программного обеспечения	208 420	226 949	270 285	151 861	347 123	129 592
Затраты на приобретение лицензий на отдельные виды деятельности	3 964	4 835	8 815	5 012	14 188	5 691
Прочие	7 406	18 748	16 144	20 209	31 651	37 238
Итого	**219 790**	**250 532**	**295 244**	**177 082**	**392 962**	**172 521**

Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты отражены по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию:

- на 31 декабря 2013 г. – 219 790 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2012 г. – 295 244 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2011 г. – 392 962 тыс. руб.

Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию:

- на 31 декабря 2013 г. – 250 532 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2012 г. – 177 082 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2011 г. – 172 521 тыс. руб.

7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям

В бухгалтерском балансе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы в размере:

- на 31 декабря 2013 г. – 182 086 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2012 г. – 244 825 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2011 г. – 267 572 тыс. руб.

Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные Обществу по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении объектов основных средств и объектов незавершенного капитального строительства, составляют:

- на 31 декабря 2013 г. – 19 224 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2012 г. – 20 483 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2011 г. – 28 892 тыс. руб.

По состоянию на каждую отчетную дату сумм налога на добавленную стоимость, относящегося к объектам, строительство которых предполагается завершить более чем через 12 месяцев после отчетной даты, нет.

По операциям реализации электроэнергии на экспорт суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные Обществу по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения экспортных контрактов, составляют:

- в 2013 г. – 22 061 тыс. руб.;
- в 2012 г. – 60 527 тыс. руб.;
- в 2011 г. – 73 739 тыс. руб.

Подтверждение Обществом правомерности применения 0 ставки по реализации электроэнергии на экспорт не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

При осуществлении текущей деятельности Общество приобретает электроэнергию у сторонних поставщиков. Сумма непредъявленного к возмещению налога на добавленную стоимость составляет:

- на 31 декабря 2013 г. – 98 606 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2012 г. – 119 848 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2011 г. – 125 828 тыс. руб.

Возмещение Обществом налога по данным операциям не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

8. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражены суммы в размере:

- на 31 декабря 2013 г. – 15 741 351 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2012 г. – 14 799 007 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2011 г. – 13 672 084 тыс. руб.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты составляет:

- на 31 декабря 2013 г. в сумме 281 436 тыс. руб., задолженность ООО «Жилкомсервис № 2 Кировского района» по договору теплоснабжения в сумме 56 572 тыс. руб. со сроком погашения в 2016 году, ООО «Межрегионэнергострой» по соглашению о передаче части результата оказания услуг по договору об оказании услуг по ликвидации технических ограничений в сумме 212 046 тыс. руб. со сроком погашения в 2026 году, персонала Кольского филиала по договорам купли-продажи основных средств в сумме 12 403 тыс. руб. со сроком погашения в 2020 году и задолженность персонала по ссудам в сумме 415 тыс. руб.
- на 31 декабря 2012 г. в сумме 1 762 тыс. руб., задолженность персонала по ссудам.
- на 31 декабря 2011 г. в сумме 180 843 тыс. руб., задолженность ОАО «Мурманская ТЭЦ» по договору перевода долга в размере 176 518 тыс. руб. со сроком погашения в 2013 году и задолженность персонала по ссудам в сумме 4 325 тыс. руб.
- на 31 декабря 2013 года сумма долгосрочных авансов выданных составляет 0 тыс. руб., на 31 декабря 2012 года сумма долгосрочных авансов выданных составляет 0 тыс. руб. и на 31 декабря 2011 года сумма долгосрочных авансов выданных составляет 203 446 тыс. руб., в том числе связанных с выполнением строительных работ 203 446 тыс. руб. в соответствии с письмом Минфина РФ от 11 апреля 2011 года № 07-02 06/42 отражены в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Дебиторская задолженность платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет:

Покупателям и заказчикам:

- на 31 декабря 2013 г. – 12 069 462 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2012 г. – 11 004 738 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2011 г. – 8 624 315 тыс. руб.

Показана за минусом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет:

- на 31 декабря 2013 г. – 1 233 880 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2012 г. – 1 053 805 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2011 г. – 1 094 921 тыс. руб.

Начисление резерва было произведено по дебиторской задолженности, которая по оценке Общества возможно с высокой степенью вероятности не будет погашена.

Прочим дебиторам:

- на 31 декабря 2013 г. – 2 167 021 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2012 г. – 1 581 088 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2011 г. – 2 572 620 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам не начислялся.

Авансы по предстоящим расчетам за товары, работы, услуги, уплаченные другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров:

- на 31 декабря 2013 г. – 1 223 432 тыс. руб., в т. ч. связанных с выполнением строительных работ 857 445 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2012 г. – 2 211 419 тыс. руб., в т. ч. связанных с выполнением строительных работ 2 135 823 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2011 г. – 2 294 306 тыс. руб., в т. ч. связанных с выполнением строительных работ 2 150 283 тыс. руб.

Авансы, выданные подрядчикам, будут зачтены в соответствии с условиями договоров.

Основные контрагенты по авансам выданным представлены ниже:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.13	На 31.12.12	На 31.12.11
ГУП Водоканал	391 555	689 994	90 707
ЗАО «Газпром межрегионгаз СПб»	334 355	-	-
ОАО «Компания ЭМК-Инжиниринг»	190846	4 758	6947
УК ОПЭК	126 901	633 810	900 442
ООО «АНДРИТЦ ГИДРО»	93 938	226 148	193 933
ОАО «Силовые машины»	27 603	466 402	665 087
СевЗапНТЦ	20 619	20 619	20 619
ООО «ТГК Сервис»	13 787	65 860	13 851
ОАО «Ленэнерго»	6 688	6 176	13 631
ООО «ППТК»	5 401	-	-
ОАО «Электроцентромонтаж»	1 370	1 370	105 274
ЗАО «Трест Севзапэнергомонтаж»	-	-	32 860
ЗАО «ЭЦМ-Петербург»	-	-	22 144
ЗАО «Энергоинжиниринг»	-	-	18 780
ООО «ПетербургГаз»	-	16 263	16 263
СПб ГАУ ЦГЭ	-	2 162	-
Прочие	10 369	77 857	193 768
Итого	**1 223 432**	**2 211 419**	**2 294 306**

В составе прочей дебиторской задолженности бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.13	На 31.12.12	На 31.12.11
Прочая дебиторская задолженность *	1 809 989	1 497 828	1 132 217
Переплата по налогам в бюджет субъектов РФ	298 390	42 688	460 224
Пени и штрафы по договорам	49 236	32 608	20 564
Переплата по налогам в федеральный бюджет	7 383	6 839	1 130 981
Переплата по платежам во внебюджетные фонды	2 224	2 822	9 017
Переплата по налогам в местный бюджет	213	65	459
Векселя к получению	-	-	-

* В том числе на 31.12.13:

- задолженность по процентам в отношении займов, выданных ОАО «Мурманская ТЭЦ» в сумме 536 808 тыс. руб.;
- задолженность ОАО «Мурманская ТЭЦ» по договору перевода долга в сумме 332 579 тыс. руб.;
- платежи по договорам страхования в сумме 49 819 тыс. руб.;
- НДС с авансов полученных в сумме 58 822 тыс. руб.

В том числе на 31.12.12:

- задолженность по процентам в отношении займов, выданных ОАО «Мурманская ТЭЦ» в сумме 541 419 тыс. руб.;

- задолженность ОАО «Мурманская ТЭЦ» по договору перевода долга в сумме 332 579 тыс. руб.;
- платежи по договорам страхования в сумме 49 755 тыс. руб.;
- НДС с авансов полученных в сумме 57 683 тыс. руб.

В том числе на 31.12.11:

- задолженность по процентам в отношении займов, выданных ОАО «Мурманская ТЭЦ» в сумме 542 030 тыс. руб.;
- задолженность ОАО «Мурманская ТЭЦ» по договору перевода долга в сумме 156 062 тыс. руб.;
- платежи по договорам страхования в сумме 26 131 тыс. руб.;
- НДС с авансов полученных в сумме 104 126 тыс. руб.

В 2013 году Обществом получено возмещение НДС из бюджета в размере 84 405 тыс. руб., в 2012 году – 1 099 122 тыс. руб. и в 2011 году – 461 871 тыс. руб.

9. Краткосрочные финансовые вложения

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражены финансовые вложения в сумме 1 820 198 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года, в сумме 1 672 693 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года и в сумме 1 723 632 тыс. руб. на 31 декабря 2011 года, в том числе сумма векселей третьих лиц 103 687 тыс. руб., 0 тыс. руб. и 17 092 тыс. руб. соответственно. Указанные векселя являются беспроцентными.

Краткосрочные финансовые вложения по типу эмитентов классифицируются следующим образом:

тыс. руб.

Показатель	Краткосрочные финансовые вложения		
	на 31.12.13	на 31.12.12	на 31.12.11
Корпоративные ценные бумаги	103 687	-	17 092

Предоставленные займы:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.13	на 31.12.12	на 31.12.11
ОАО «Мурманская ТЭЦ»*	1 565 000	1 565 000	1 565 000
ЗАО «Энергоинвест»	16 800	9 500	6 600
Итого	**1 581 800**	**1 574 500**	**1 571 600**

* Задолженность по процентам в отношении займов, выданных ОАО «Мурманская ТЭЦ» в размере 536 808 тыс. руб. на 31.12.2013, 541 419 тыс. руб. на 31.12.2012 и 542 030 тыс. руб. на 31.12.2011 включена в состав прочей дебиторской задолженности.

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал составляет 38 543 414 тыс. руб. и состоит из обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,01 рублей каждая.

Акционеры	Обыкновенные акции	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, руб.
Акционеры, всего:	3 854 341 416 571	38 543 414 165,71
В том числе: владеющие более 5% акций:		
юридические лица:	3 725 346 811 059	37 253 468 110,59
физические лица:	-	-
Итого	**3 854 341 416 571**	**38 543 414 165,71**

По состоянию на 31 декабря 2013 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2013 года величина уставного капитала не изменилась.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

тыс. руб.

Наименование капитала	На 31.12.13	На 31.12.12	На 31.12.11
Эмиссионный доход	23 285 600	23 285 600	23 285 600

Переоценка внеоборотных активов сформирована с учетом прироста стоимости объектов основных средств присоединенных обществ, определенных при переоценке до реорганизации Общества.

тыс. руб.

Наименование капитала	На 31.12.13	На 31.12.12	На 31.12.11
Дооценка объектов основных средств	9 711 901	9 760 573	10 076 655

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда в размере 5% от величины уставного капитала Общества. Согласно Решению собрания акционеров по итогам работы Общества за 2012 год чистая прибыль Общества в размере 167 671 тыс. руб. была направлена на формирование резервного фонда. По состоянию на 31.12.2013 величина резервного фонда составила 1,97% от величины уставного капитала.

Дивиденды

Согласно Решению собрания акционеров по итогам работы Общества за истекший год был начислен доход, подлежащий выплате акционерам:

- за 2012 г. – 469 478 тыс. руб.;

Аналогично:

- за 2011 г. – 187 865 тыс. руб.;
- за 2010 г. – 180 349 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2013 года задолженность акционерам по выплате доходов погашена в полном объеме.

11. Кредиты и займы

Общая сумма кредитов и займов полученных составила:

тыс. руб.

	Кредиты	Займы
в 2013 г.	72 149 308	11 235 136
в 2012 г.	27 494 680	3 999 700
в 2011 г.	57 750 118	2 000 000

Общая сумма кредитов и займов погашенных (без учета процентов) составила:

тыс. руб.

	Кредиты	Займы
в 2013 г.	83 980 865	3 632 258
в 2012 г.	28 929 493	742 852
в 2011 г.	47 851 042	2 167 976

Кредиты полученные:

тыс. руб.

Кредиторы	Валюта	Срок погашения	Сумма кредита по состоянию на 31.12.13	Сумма кредита по состоянию на 31.12.12	Сумма кредита по состоянию на 31.12.11
ОАО «Сбербанк России»	руб.	30.01.2014-30.03.2016	4 203 544	-	-
ОАО АКБ «РОСБАНК»	руб.	29.01.2014-22.05.2015	2 351 942	-	-
Nordic Investment Bank	евро	15.10.2019	1 254 332	-	-
ОАО «МДМ Банк»	руб.	15.01.2014	1 210 964	-	-
ОАО «АБ» РОССИЯ»	руб.	25.04.2014	1 000 000	-	-

Кредиторы	Валюта	Срок погашения	Сумма кредита по состоянию на 31.12.13	Сумма кредита по состоянию на 31.12.12	Сумма кредита по состоянию на 31.12.11
ОАО «Банк ВТБ Северо-Запад»	руб.	24.07.2015-27.06.2016	897 786	-	-
ОАО «Банк ВТБ Северо-Запад»	руб.	25.12.2014-29.12.2014 (на 31.12.2012:11.12.2014-29.12.2014,на 31.12.2011: 28.12.2012-29.03.2013)	708 093	4 010 287	4 008 077
ОАО «Альфа-Банк»	руб.	04.02.2014	700 852	-	-
ОАО «Банк «Санкт-Петербург»	руб.	26.12.2014 (на 31.12.2012:17.12.2014)	700 000	100 000	-
ОАО «ВБРР»	руб.	29.03.2015	186 374	-	-
Nordic Investment Bank	евро	15.01.2014	105 409	283 446	512 600
Nordic Environment Finance Corporation	евро	15.03.2015	33 962	50 655	52 904
ЗАО «ЮниКредит Банк»	евро	26.03.2014	-	885 311	-
ОАО «АБ» РОССИЯ»	руб.	16.02.2013	-	-	1 200 000
ОАО «Альфа-Банк»	руб.	29.10.2012	-	-	2 001 836
ОАО «Альфа-Банк»	руб.	31.05.2014	-	1 001 525	-
ОАО «Банк ВТБ Северо-Запад»	руб.	11.01.2012	-	-	678 416
ОАО «Сбербанк России»	руб.	24.12.2012	-	-	2 701 982
ОАО «Сбербанк России»	руб.	30.11.2012	-	-	1 000 734
ОАО «Сбербанк России»	руб.	29.03.2013	-	2 500 915	3 502 570
ОАО «Сбербанк России»	руб.	13.12.2013	-	2 502 582	1 000 518
ОАО «Сбербанк России»	руб.	13.06.2014	-	3 503 443	-
ОАО «ТрансКредит-Банк»	руб.	30.06.2014	-	7 054 546	4 568 544
ЗАО «ЮниКредит Банк»	руб.	29.10.2012	-	-	1 680 617
ЗАО «ЮниКредит Банк»	руб.	31.01.2013	-	-	1 124 711
ЗАО «ЮниКредит Банк»	руб.	31.03.2014	-	493 468	-
ЗАО «ЮниКредит Банк»	руб.	24.04.2014	-	2 001 515	-
ОАО «МТС-Банк»	руб.	06.06.2013	-	600 659	600 661
ОАО «ВБРР»	руб.	01.12.2011	-	-	294
ОАО АКБ «РОСБАНК»	руб.	27.05.2013-30.12.2013	-	-	1 783 924
Итого	**руб.**		**13 353 258**	**24 988 352**	**26 418 388**
В том числе со сроком погашения до 1 года			9 500 998	5 890 316	9 070 160

Процентные ставки по долгосрочным кредитам в течение 2013, 2012 и 2011 гг. варьировались от 8,0% до 9,1%, от 6,7% до 9,5% и от 5,9% до 9,5% соответственно.

Процентные ставки по краткосрочным кредитам в течение 2013, 2012 и 2011 гг. варьировались от 6,7% до 9,5%, от 4,0 % до 7,14% и от 3,4% до 6,75% соответственно.

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов, отсутствуют.

Займы полученные:

тыс. руб.

Займодавцы	Валюта	Срок погашения	Сумма займов по состоянию на 31.12.13	Сумма займов по состоянию на 31.12.12	Сумма займов по состоянию на 31.12.11
ОАО «Газпром»	руб.	28.10.2016	10 000 000	-	-
Облигационный заем (04)	руб.	14.02.2022	2 056 380	2 002 500	-
ООО «Газпром энергохолдинг»	руб.	09.01.2015	2 014 438	2 002 322	-
Облигационный заем (03)	руб.	13.12.2021	2 003 100	2 052 500	2 002 260
Облигационный заем (01)	руб.	11.03.2014	409 998	409 918	1 171 828
Облигационный заем (01) – сделка РЕПО	руб.	11.03.2014	377 937	-	-
Облигационный заем (02)	руб.	01.07.2014	125 780	2 894 187	2 894 187
Прочие	руб.	31.10.2011	-	-	8
Итого			**16 987 633**	**9 361 428**	**6 068 283**
В том числе со сроком погашения до 1 года			987 633	2 960 777	1 174 096

Процентные ставки по долгосрочным займам в течение 2013 г., 2012 г. и 2011 г. варьировались от 7,6% до 8,5%, от 7,6% до 10,3% и от 6,7% до 16,99% соответственно.

Процентные ставки по краткосрочным займам в течение 2013 г. варьировались от 5,3% до 7,6%, в 2012 г. процентная ставка составляла 6,7%, в 2011 г. процентные ставки варьировались от 6,7% до 16,99% соответственно.

Дополнительные затраты связанные с получением займов отсутствуют.

Суммы включенных в стоимость инвестиционного актива процентов по кредитам и займам, причитающихся к оплате займодавцам (кредиторам) составили в 2013 году 580 424 тыс. руб. (в 2012 году – 891 560 тыс. руб., в 2011 году – 697 177 тыс. руб.).

Общество в 2007 году выпустило облигации серии 01. Срок обращения облигаций 7 лет (до 11.03.2014). 11.09.2013 был заключен договор РЕПО с открытой датой между ОАО «ТГК-1» и ОАО «АЛЬФА-БАНК», предполагающий, что ОАО «АЛЬФА-БАНК» 13.09.2013 покупает у ОАО «ТГК-1» ценные бумаги в количестве 742 852 штук, общая номинальная стоимость которых составляет 742 852 тыс. руб., и уплачивает ОАО «ТГК-1» 371 284,86 тыс. руб. В связи с тем, что Договор РЕПО имеет открытую дату, ОАО «ТГК-1» в срок до 11.03.2014 выкупает обратно у ОАО «АЛЬФА-БАНК» данные ценные бумаги.

Общество в 2009 году выпустило облигации серии 02. Срок обращения облигаций 5 лет (до 01.07.2014). По условиям выпуска облигаций серии 02 предусмотрена оферта 08.07.2013. К выкупу было предъявлено 2 768 407 ценных бумаг общей номинальной стоимостью 2 768 407 тыс. руб. По итогам удовлетворения требований в обращении осталось 125 780 облигация серии 02 (около 2,5% от объема выпуска).

Общество в 2011 году выпустило облигации серии 03. Срок обращения облигаций 10 лет (до 14.12.2021).

Общество в 2012 году выпустило облигации серии 04. Срок обращения облигаций 10 лет (до 14.02.2022).

Общество в 2012 году получило заем от ООО «Газпром энергохолдинг» в сумме 2 000 000 тыс. руб. Срок погашения 09.01.2015.

Общество в 2013 году получило заем от ОАО «Газпром» в сумме 10 000 000 тыс. руб. Срок погашения 28.10.2016.

Информация о кредитных линиях:

тыс. руб.

	На 31.12.13	На 31.12.12	На 31.12.11
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, тыс. руб.	**33 600 000**	**32 100 000**	**24 625 500**
ОАО «Банк ВТБ» (ОАО «ВТБ Северо-Запад»)	15 000 000	4 000 000	4 325 500
ОАО «Сбербанк России» (возобновляемая кредитная линия)	6 500 000	-	-
ОАО «Альфа-Банк»	6 000 000	6 000 000	6 000 000
ОАО АКБ «РОСБАНК»	3 000 000	3 000 000	3 000 000
ОАО «МДМ Банк»	2 000 000	1 500 000	1 500 000
ОАО «Банк «Санкт-Петербург»	1 100 000	800 000	-
ОАО «ТрансКредитБанк»	-	7 000 000	7 000 000
ОАО «ВБРР»	-	300 000	300 000
ОАО «Сбербанк России» (невозобновляемая кредитная линия)	-	9 500 000	2 500 000
в т. ч.			
Средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом, тыс. руб.	**22 479 022**	**10 500 000**	**11 307 461**
ОАО «Банк ВТБ» (ОАО «ВТБ Северо-Запад»)	13 407 085	-	325 500
ОАО «Альфа-Банк»	4 916 441	5 000 000	4 000 000
ОАО «Сбербанк России» (возобновляемая кредитная линия)	2 305 496	-	-
ОАО «МДМ Банк»	800 000	1 500 000	1 500 000
ОАО АКБ «РОСБАНК»	650 000	3 000 000	1 217 390
ОАО «Банк «Санкт-Петербург»	400 000	700 000	-
ОАО «ТрансКредитБанк»	-	-	2 464 571
ОАО «ВБРР»	-	300 000	300 000
ОАО «Сбербанк России» (невозобновляемая кредитная линия)	-	-	1 500 000

В таблице представлены данные только по кредитным линиям, открытым в пользу Общества, по состоянию на конец завершенного финансового года (2013, 2012, 2011), по которым было возможно фактическое привлечение денежных средств.

12. Информация, связанная с полученными обеспечениями в форме поручительств третьих лиц в отношении признанных в бухгалтерском балансе активов

Обеспечение обязательств и платежей полученные на 31.12.13:

- банковская гарантия № 543 BGB1100385 под аванс выданный в соответствии с договором с ООО «АНДРИТЦ Гидро» по реконструкции Иовской ГЭС-10 Каскада Нивских ГЭС филиала Кольский, от 28.09.2011. Гарантия выдана ООО «Дойче Банк» на сумму 193 933 тыс. руб. Срок действия гарантии до 01.11.2014.

- банковская гарантия № 543 BGB1200433 под аванс выданный в соответствии с договором с ООО «АНДРИТЦ Гидро» по реконструкции Иовской ГЭС-10 Каскада Нивских ГЭС филиала Кольский, от 09.08.2012. Гарантия выдана ООО «Дойче Банк» на сумму 18 475 тыс. руб. Срок действия гарантии до 24.11.2014.

Обеспечение обязательств и платежей полученные на 31.12.12:

- банковская гарантия № IGR07/MSHD/4282 под аванс выданный в соответствии с условиями договора с ОАО «Силовые машины» на реконструкцию Светогорской ГЭС-11 и Лесогорской ГЭС-10 Каскада Вуоксинских ГЭС-1, от 04.07.2007 Гарантия выдана ОАО Банк ВТБ на сумму 546 444 тыс. руб. Срок действия гарантии до 31.12.2012.
- банковская гарантия № 543 BGB1100385 под аванс выданный в соответствии с договором с ООО «АНДРИТЦ Гидро» по реконструкции Иовской ГЭС-10 Каскада Нивских ГЭС филиала Кольский, от 28.09.2011. Гарантия выдана ООО «Дойче Банк» на сумму 193 933 тыс. руб. Срок действия гарантии до 01.11.2014.
- банковская гарантия № 543 BGB1200433 под аванс выданный в соответствии с договором с ООО «АНДРИТЦ Гидро» по реконструкции Иовской ГЭС-10 Каскада Нивских ГЭС филиала Кольский, от 09.08.2012. Гарантия выдана ООО «Дойче Банк» на сумму 18 475 тыс. руб. Срок действия гарантии до 24.11.2014.
- договор залога имущества б/н от 01.11.2012 в обеспечение исполнения обязательств по договору аренды, залогодатель сельскохозяйственный производственный кооператив рыболовецкий колхоз «Океан», на сумму 2 437 тыс. руб. Срок действия до 31.03.2013.

Обеспечение обязательств и платежей полученные на 31.12.11:

- банковская гарантия № IGR07/MSHD/4282 под аванс выданный в соответствии с условиями договора с ОАО «Силовые машины» на реконструкцию Светогорской ГЭС-11 и Лесогорской ГЭС-10 Каскада Вуоксинских ГЭС-1, от 04.07.2007 Гарантия выдана ОАО Банк ВТБ на сумму 546 444 тыс. руб. Срок действия гарантии до 31.12.2012.
- банковская гарантия № 543 BGB1100385 под аванс выданный в соответствии с договором с ООО «АНДРИТЦ Гидро» по реконструкции Иовской ГЭС-10 Каскада Нивских ГЭС филиала Кольский, от 28.09.2011. Гарантия выдана ООО «Дойче Банк» на сумму 193 933 тыс. руб. Срок действия гарантии до 01.11.2014.

13. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных. *(п. 39 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации).*

В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах (форма № 2) отчетного года, а также в составе других статей указанного отчета следующим образом:

Отдельные показатели Отчета о финансовых результатах (форма № 2)

Таблица 1

тыс. руб.

№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2013 год			За 2012 год		
		данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6	7	8
2340	Прочие доходы	3 673 691	-	3 673 691	4 451 656	-	4 451 656
2350	Прочие расходы	(4 124 324)	-	(4 124 324)	(3 570 555)	-	(3 570 555)
2300	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**4 194 422**	-	**4 194 422**	**4 405 597**	-	**4 405 597**
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	838 884	-	838 884	881 119	-	881 119
2450	Изменение отложенных налоговых активов	293 643	-	293 643	222 649	-	222 649
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(1 317 897)	-	(1 317 897)	(1 261 596)	-	(1 261 596)
2410	Текущий налог на прибыль	-	X	-	-	X	-
2460	Налог на прибыль прошлых лет	X	56 117	56 117	X	(13 205)	(13 205)
2460	Прочие расходы из прибыли	(8 138)	-	(8 138)	(30)	-	(30)
2400	**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода**	**3 218 147**	-	**3 218 147**	**3 366 620**	-	**3 353 415**
2421	Постоянные налоговые обязательства (активы)	(185 370)	-	(185 370)	(157 828)	-	(157 828)

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2013 год следующие показатели:

Таблица 2

тыс. руб.

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2013 год (графа 5 таблицы 1)	За 2012 год (графа 8 таблицы 1)
1	2	3	4	5
1	2300	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**4 194 422**	**4 405 597**
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр. 1х 20% за 2013 год, стр. 1х 20% за 2012 год)	838 884	881 119
3	2421	**Постоянные налоговые обязательства (активы)** (стр. 4-стр. 6), в т. ч.:	**(185 370)**	**(157 828)**
4		Постоянные налоговые обязательства (стр. 5х 20% за 2013 год, стр.5х 20% за 2012 год)	(185 370)	(157 828)
5		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т. ч.:	(926 848)	(789 138)
5.1		в части, превышающей законодательно установленные нормы	(186 224)	(113 574)
5.2		в части расходов социального характера	(85 880)	(111 063)
5.3		в части разниц, связанных с амортизацией	(148 368)	(141 333)
		в части расходов, не связанных с основной деятельностью	(506 376)	(423 168)
6		Постоянные налоговые активы (стр. 7х 20% за 2013 год, стр. 7х 20% за 2012 год)	-	-
7		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т. ч.:	-	-
7.1		Прочие разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль (Льгота по закону Санкт-Петербурга)	-	-
8	2450	**Изменение отложенных налоговых активов** (стр. 9х 20% за 2013 год, стр. 9х 20% за 2012 год)	**293 643**	**222 649**
9		Временные вычитаемые разницы, в т. ч.	1 468 215	1 113 245
9.1		Обязательство по оплате отпусков	22 098	30 259
9.2		Обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	(121 733)	39 344
9.3		Убыток от основной деятельности	1 568 934	1 036 778
9.4		Прочие	(1 084)	6 864
10	2430	**Изменение отложенных налоговых обязательств** (стр. 11х 20% за 2013 год, стр. 11х 20% за 2012 год)	**(1 317 897)**	**(1 261 596)**
11		Временные налогооблагаемые разницы, в т. ч.:	(6 589 485)	(6 307 980)
11.1		Амортизация основных средств	(5 667 710)	(5 900 670)
11.2		Резерв по сомнительным долгам	(921 526)	(407 310)
11.3		Прочие	(249)	-

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2013 год (графа 5 таблицы 1)	За 2012 год (графа 8 таблицы 1)
1	2	3	4	5
12		**Налогооблагаемая база по налогу на прибыль** (стр. 1-стр. 5-стр. 7+стр. 9+стр. 11)	-	-
13		**Налог на прибыль**, в т. ч.	56 117	(13 205)
13.1	2410	Текущий налог на прибыль	-	-
13.2	2460	Налог на прибыль прошлых лет	56 117	(13 205)
14	2460	Прочие расходы из прибыли	(8 138)	(30)
15	2400	**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** (стр. 1+стр. 13+стр. 14+стр. 8+стр. 10)	**3 218 147**	**3 353 415**

Сумма начисления/уменьшения (погашения) вычитаемых временных разниц (стр. 9 Таблицы 2), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых активов (стр. 8 Таблицы 2), а также сумма начисления/уменьшения (погашения) налогооблагаемых временных разниц (стр. 11 Таблицы 2), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых обязательств (стр. 10 Таблицы 2) в 2013 и 2012 годах, представлены в Таблице 3 и Таблице 4.

Таблица 3

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 2	Наименование показателя	За 2013 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 4 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
1	8	**Изменение отложенных налоговых активов** (стр. 2х 20% за 2013 год, стр. 2х 20% за 2012 год)	**1 025 881**	**732 238**	**293 643**
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т. ч.:	5 129 408	3 661 193	1 468 215
2.1	9.1	- Обязательство по оплате отпусков	531 067	508 969	22 098
2.2	9.2	- Обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	42 290	164 023	(121 733)
2.3	9.3	- Убыток от основной деятельности	4 555 803	2 986 869	1 568 934
2.4	9.4	- Прочие	248	1 332	(1 084)
3	10	**Изменение отложенных налоговых обязательств** (стр. 4х 20% за 2013 год, стр. 4х 20% за 2012 год)	**1 668 706**	**350 809**	**1 317 897**
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т. ч.:	8 343 528	1 754 043	6 589 485
4.1	11.1	- Амортизация основных средств	5 667 710	-	5 667 710
4.2	11.2	- Резерв по сомнительным долгам	2 675 490	1 753 964	921 526
4.3	11.3	- Прочие	328	79	249

Таблица 4

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 2	Наименование показателя	За 2012 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 5 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
1	8	**Изменение отложенных налоговых активов** (стр. 2х 20% за 2012 год, стр. 2х 20% за 2011 год)	**725 705**	**503 056**	**222 649**
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т. ч.:	3 628 524	2 515 279	1 113 245
2.1	9.1	Обязательство по оплате отпусков	500 645	470 386	30 259
2.2	9.2	- Обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	139 954	100 610	39 344
2.3	9.3	Убыток от основной деятельности	2 976 273	1 939 495	1 036 778
2.4	9.4	Прочие	11 652	4 788	6 864
3	10	**Изменение отложенных налоговых обязательств** (стр. 4х 20% за 2012 год, стр. 4х 20% за 2011 год)	**1 647 910**	**386 314**	**1 261 596**
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т. ч.:	8 239 550	1 931 570	6 307 980
4.1	11.1	- Амортизация основных средств	5 900 670	-	5 900 670
4.2	11.2	- Резерв по сомнительным долгам	2 338 880	1 931 570	407 310

14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (статьи 2110 и 2120 Отчета о финансовых результатах)

Доходы и расходы Общества за отчетный период отражены в отчете о финансовых результатах и классифицируются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

Расшифровка выручки, отраженной в строке 2110 Отчета о финансовых результатах представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование	за 2013 год	за 2012 год
От продажи электроэнергии и мощности	43 223 426	37 941 892
От продажи теплоэнергии	22 979 548	21 073 642
От продажи электроэнергии на экспорт	930 013	797 322
От продажи прочих работ, услуг	339 030	332 197
Итого	**67 472 017**	**60 145 053**

Покупателем, выручка от продаж которому составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж, является ЗАО «Центр финансовых расчетов». За 2013 год выручка составила 25 050 294 тыс. руб., за 2012 год – 23 015 045 тыс. руб.

Расшифровка себестоимости по строке 2120 Отчета о финансовых результатах представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование	за 2013 год	за 2012 год
Электроэнергии и мощности	35 805 717	31 936 674
Теплоэнергии	24 855 210	22 918 365
Электроэнергии на экспорт	257 298	234 774
Прочее	138 688	152 960
Итого	**61 056 913**	**55 242 773**

Затраты на приобретение и потребление по носителям энергии и видам энергетических ресурсов

тыс. руб.

Вид энергетического ресурса	Совокупные затраты на приобретение и потребление по носителям энергии и видам энергетических ресурсов					
	За 2013 год			За 2012 год		
	Приобретение	Использование		Приобретение	Использование	
		на производ. цели	на иные цели		на производ. цели	на иные цели
Энергия, в т. ч.	**6 499 917**	**6 499 917**	**-**	**5 984 811**	**5 984 811**	**-**
- электрическая	5 957 697	5 957 697	-	5 516 109	5 516 109	-
- мощность	327 295	327 295	-	262 563	262 563	-
- тепловая	214 925	214 925	-	206 139	206 139	-
Топливо, в т. ч.	**26 976 809**	**26 976 809**	**-**	**24 337 588**	**24 337 588**	**-**
- газ на технологию	26 151 180	26 151 180	-	22 973 925	22 973 925	-
- уголь на технологию	808 960	808 960	-	778 558	778 558	-
- мазут на технологию	16 669	16 669	-	585 105	585 105	-
Итого	**33 476 726**	**33 476 726**	**-**	**30 322 399**	**30 322 399**	**-**

15. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	За 2013 год		За 2012 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа иностранной валюты	1 793 868	1 793 006	1 640 886	1 643 695
Изменение резерва по сомнительным долгам, всего	261 314	553 024	361 779	333 684
В том числе сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам (при оплате задолженности)	261 314	X	361 779	X
Продажа основных средств	245 922	26 149	324 073	194 225
Реализация финансовых вложений, в т. ч. векселей 3-х лиц	237 578	237 600	249 514	249 514
Прибыли (убытки) прошлых лет	207 055	254 072	246 437	216 694
Продажа иных активов	200 750	194 823	595 125	34 317
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	162 831	1 820	254 391	7 262
Предоставление во временное пользование за плату своих активов	143 682	24 569	148 793	25 200
Курсовые разницы	116 335	354 151	104 285	90 264
Продажа дебиторской задолженности	60 967	48 895	32 476	27 868
Продажа материалов	50 822	56 252	67 848	55 965
Списание кредиторской задолженности	3 752	X	11 372	X

Наименование видов прочих доходов и расходов	За 2013 год		За 2012 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доход от безвозмездно полученных ОС	328	X	58 047	X
Расходы социального характера	X	77 807	X	131 921
Прочие	188 487	502 156	356 630	559 946
Итого прочие доходы/расходы	**3 673 691**	**4 124 324**	**4 451 656**	**3 570 555**

В составе прочих доходов за 2013 год отражены страховые выплаты к получению в сумме 56 429 тыс. руб., поступления материалов, оприходованных от списания/ликвидации основных средств и незавершенного строительства производственного характера, оборудования к установке в сумме 32 741 тыс. руб.

В составе прочих расходов за 2013 год отражены консультационные расходы в сумме 59 630 тыс. руб., а также чрезвычайные расходы в сумме 32 653 тыс. руб.

В состав прибыли прошлых лет в 2013 году входит доход от уменьшения суммы налога на имущество за 2010-2011 годы, в связи с пересмотром списка льготируемого имущества в сумме 200 273 тыс. руб.

В состав убытков прошлых лет в 2013 году входит расход, связанный с пересчетом выручки от реализации теплоэнергии с балансового метода на нормативный по результатам судебных решений и мировых соглашений в сумме 188 260 тыс. руб.

В составе прочих доходов за 2012 год отражены страховые выплаты к получению в сумме 203 104 тыс. руб., доходы и материалы, оприходованные от списания/ликвидации основных средств и незавершенного строительства производственного характера, оборудования к установке в сумме 51 267 тыс. руб., приход по результатам инвентаризации в сумме 17 930 тыс. руб., возмещение ущерба в сумме 1 405 тыс. руб., доход от обсуживающих производств и хозяйств в сумме 7 958 тыс. руб., и резерв по неиспользованным отпускам на сумму 24 729 тыс. руб.

В составе прочих расходов за 2012 год отражены консультационные расходы и расходы по обслуживанию ценных бумаг в сумме 126 738 тыс. руб., а также чрезвычайные расходы в сумме 80 725 тыс. руб.

В состав прибыли прошлых лет в 2012 году входит доход от уменьшения суммы налога на имущество за 2009-2011 годы, в связи с пересмотром списка льготируемого имущества в сумме 240 788 тыс. руб.

В состав убытков прошлых лет в 2012 году входит расход, связанный с пересчетом выручки от реализации теплоэнергии с балансового метода на нормативный по результатам судебных решений и мировых соглашений в сумме 194 937 тыс. руб.

16. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, приобретенные у акционеров, вычитались.

Показатель	За 2013 год	За 2012 год
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	3 218 147	3 353 415
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	3 854 341 417	3 854 341 417
Базовая прибыль на акцию, в рублях	0,00083	0,00087

Общество не производило в 2013 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенные акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

17. Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.13	На 31.12.12	На 31.12.11
Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) составляет, в том числе:	6 438 774	6 699 772	6 963 811
Поставщики и подрядчики, из них:	**3 604 984**	**4 551 643**	**4 422 790**
ЗАО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	478 269	965 335	306 720
ОАО «Силовые машины»	306 526	119 277	213 424
ОАО «ТГК Сервис»	304 492	665 576	603 645
ОАО «Компания ЭМК-Инжиниринг»	245 784	81 629	152 654
ЗАО «ЦФР»	231 049	245 977	344 655
ГУП «Водоканал»	225 964	199 700	119 893
ООО «Электроцентромонтаж»	149 100	329 748	237 970
ООО «АНТ-Информ»	124 893	28 129	-
УК ОПЭК	98 642	394 908	204 152
ОАО «Угольная компания «Кузбассразрезуголь»	89 497	8 255	-
ООО «Топфлор Северо-Запад»	73 968	12 782	-
ОАО «Хибинская Тепловая компания»	69 840	-	-
ООО «Андритц Гидро»	59 990	28 129	-
ОАО «Энергоинжиниринг»	54 012	81 320	222 892
ЗАО «ТЕКОН-Инжиниринг»	51 290	69 718	40 450
ОАО «ТелеСвязь»	51 147	43 783	116 354
ООО «Научно-производственное объединение «Санкт-Петербургская электротехническая компания»	37 067	2 314	-
ОАО «НПО ЦКТИ»	29 751	32 973	27 988
ООО «ПромАвтоматика »	29 526	14 955	-
ООО «Цербер »	24 757	12 437	-
ООО «НПО Система»	22 608	5 227	-
ОАО «Ленгидропроект»	21 513	29 584	-
ОАО «Русский уголь»	19 824	-	-
ЗАО «Трест СЗЭМ»	19 532	71 403	121 662
ОАО «Апатитыэнерго»	9 592	33 183	12 688
ООО «ППТК»	5 309	110 584	89 319
ЗАО «РСУ-103»	4 105	413	27 711
ЗАО «Газпромнефть-Северо-Запад»	2 826	3 196	46 933

Наименование	На 31.12.13	На 31.12.12	На 31.12.11
ООО «Компания Энергон»	-	33 963	3 975
ЗАО «Уфаойл»	-	-	78 375
ОАО «Воркутауголь»	-	21 441	65 618
ООО «Центрразрезуголь»	-	6 202	62 160
ГУП «ТЭК СПб»	-	-	1 136
Задолженность по оплате труда	**159 063**	**172 327**	**157 726**
Задолженность внебюджетным фондам, из них	**85 107**	**67 289**	**54 171**
Пенсионный фонд	71 825	56 702	43 182
Фонд обязательного медицинского страхования	10 748	8 464	8 411
Фонд социального страхования	2 534	2 123	2 578
Задолженность перед бюджетом, из них	**770 012**	**537 961**	**289 910**
Федеральному бюджету	705 794	369 260	238 481
Бюджету субъектов РФ	60 806	164 929	48 154
Местным бюджетам	3 412	3 772	3 275
Прочие кредиторы, всего, из них	**1 819 608**	**1 370 552**	**2 039 214**
Авансы полученные	387 169	382 744	693 930
НДС по авансам	77 131	167 612	190 606
Векселя к уплате	-	-	-
Другие кредиторы	1 355 308	820 196	1 154 678

18. Дочерние и зависимые общества

Таблица 1 Крупнейшие дочерние общества ОАО «ТГК-1»

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма	Доля участия на 31.12.13, %	Доля участия на 31.12.12, %	Доля участия на 31.12.11, %	Место нахождения	Основной вид деятельности	Чистые активы на 31.12.13, тыс. руб.	Чистая прибыль за 2013 год, тыс. руб.	Доходы от участия за 2012 год, тыс. руб.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ОАО «Мурманская ТЭЦ»	90,34	90,34	90,34	183780, г. Мурманск, ул. Шмидта, 14	- производство электрической и тепловой энергии; - поставка (продажа) электрической и тепловой энергии - реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии потребителям	(1 724 993)	31 705	-
2	ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	74,9997	74,9997	74,9997	196211, г. Санкт-Петербург, ул. Бассейная, 73 корп. 2А	- передача (транспортировка) и распределение тепловой энергии	33 291 613	121 876	-

Таблица 2 Крупнейшие зависимые общества ОАО «ТГК-1»

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма	Доля участия на 31.12.13, %	Доля участия на 31.12.12, %	Доля участия на 31.12.11, %	Место нахождения	Основной вид деятельности	Чистые активы на 31.12.13, тыс. руб.	Чистая прибыль за 2013 год, тыс. руб.	Доходы от участия за 2012 год, тыс. руб.
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ОАО «Хибинская тепловая компания»	50	50	50	184209, Мурманская область, г. Апатиты, ул. Ленина 3, офис 810	- Производство, транспортировка и продажа тепловой энергии	864 246	(35 462)	-
2	ООО «ТГК Сервис»	26	26	26	195279, г. Санкт-Петербург, пр. Индустриальный, д. 44, корп. 2, лит. А	- Ремонт основного и вспомогательного оборудования энергетических предприятий, услуги по наладке и диагностике оборудования, модернизация и технического перевооружение объектов электроэнергетики	64 847	5 018	-

В течение 2012 года произошли следующие изменения долей участия Общества:

Решением Совета директоров ОАО «ТГК-1» от 29.11.2010 (Протокол от 02.12.2010 № 12), с целью продолжения реализации проекта «Строительство тепломагистрали от Апатитской ТЭЦ до г. Кировска», в инвестиционной программе ОАО «ТГК-1» было предусмотрено участие в дополнительной эмиссии акций ОАО «Хибинская тепловая компания» (далее – ХТК) в размере 400 000 тыс. руб. Общий объем дополнительной эмиссии ХТК – 800 млн. рублей (доля ОАО «ТГК-1» 50%, доля ОАО «Апатит» – 50%).

Дополнительный выпуск акций ОАО «Хибинская тепловая компания» был зарегистрирован ФСФР РФ 22.08.2011 за государственным регистрационным номером 1-01-04202-D-002D. Способ размещения дополнительных акций: закрытая подписка среди акционеров ОАО «Хибинская тепловая компания». Оплата акций осуществлялась денежными средствами траншами в период с февраля по май 2012 года.

По факту государственной регистрации Отчета об итогах дополнительного выпуска акций ОАО «Хибинская тепловая компания», 06.09.2012 были зарегистрированы изменения в Устав компании в части увеличения размера Уставного капитала. После завершения размещения размер участия ОАО «ТГК-1» в уставном капитале ОАО «Хибинская тепловая компания» составил 448 300 тыс. руб. Доля участия осталась прежней – 50% уставного капитала.

19. Информация о связанных сторонах

Операции с организациями Группы Газпром

По состоянию на 31 декабря 2013 года Общество контролируется ООО «Газпром энергохолдинг», которому принадлежит 51,75% обыкновенных акций Общества, Концерн Fortum Power and Heat Oy, которому принадлежит 25,66% обыкновенных акций Общества.

В связи с тем, что компания ООО «Газпром энергохолдинг» является дочерней компанией ОАО «Газпром», все предприятия, находящиеся под контролем ОАО «Газпром» признаются связанными сторонами Общества. Общество осуществляло операции по закупкам продукции, работ и услуг у предприятий группы Газпром в 2013 году.

В отчетном году Общество осуществляло продажу товаров (услуг, работ) следующим организациям Группы Газпром:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операции	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
		За 2013 год	За 2012 год
ОАО «Межрегионэнергосбыт»	Реализация промышленных товаров и услуг	386 771	169 790
ОАО «ОГК-2»	Реализация промышленных товаров и услуг	22 671	11 690
ОАО «Московское энергосбытовое предприятие»	Реализация промышленных товаров и услуг	15 841	6 229
ОАО «Газпромнефть-МНПЗ»	Реализация промышленных товаров и услуг	10 503	-
ЗАО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	Реализация промышленных товаров и услуг	3 676	1 880
ООО «Газпром энергохолдинг»	Реализация промышленных товаров и услуг	3 424	-
ООО «Комплекс Галерная 5»	Реализация промышленных товаров и услуг	1 801	1 600
ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»	Реализация промышленных товаров и услуг	1 711	342
ОАО «Мосэнерго»	Реализация промышленных товаров и услуг	1 251	658

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операции	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
		За 2013 год	За 2012 год
ОАО «Гипроспецгаз»	Реализация промышленных товаров и услуг	1 061	1 018
ОАО «МОЭК»	Реализация промышленных товаров и услуг	19	101
ЗАО «Газпромнефть-Северо-Запад»	Реализация промышленных товаров и услуг	14	11
Итого		**448 743**	**193 319**

В отчетном году Обществу оказали услуги по продаже товаров (работ, услуг) следующие организации Группы Газпром:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
	За 2013 год	За 2012 год
ЗАО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	26 166 079	23 127 964
ЗАО «Газпромнефть Северо-Запад»	61 709	117 662
ОАО «Газпром»	36 340	120
ОАО «ОГК-2»	34 182	27 752
ОАО «Мосэнерго»	32 021	29 319
ООО «Газпром энергохолдинг»	12 511	24 664
ОАО «Межрегионэнергосбыт»	708	596
Итого	**26 343 550**	**23 328 077**

Расчеты с организациями Группы Газпром осуществляются в рублях.

Задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Прочие обязательства (стр.1450)			Кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	на 31.12.12	на 31.12.11	на 31.12.10	на 31.12.13	на 31.12.12	на 31.12.11
ЗАО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	-	-	-	478 543	965 335	306 720
ЗАО «Газпромнефть Северо-Запад»	-	-	-	2 826	3 196	46 933
ОАО «ОГК-2»	-	-	-	1 582	3 135	4 937
ОАО «Мосэнерго»	-	-	-	1 351	3 220	5 740
ООО «Газпром энергохолдинг»	-	-	-	441	5 240	124
ОАО «Газпром»	-	-	-	52	35	35
ОАО «Межрегионэнерго-сбыт»	-	-	-	34	72	141
Итого	**-**	**-**	**-**	**484 829**	**980 233**	**364 630**

Задолженность организаций Группы Газпром по расчетам с Обществом составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Долгосрочная дебиторская задолженность			Краткосрочная дебиторская задолженность		
	на 31.12.13	на 31.12.12	на 31.12.11	на 31.12.13	на 31.12.12	на 31.12.11
ОАО «Межрегионэнергосбыт»	-	-	-	36 861	15 999	11 155
ООО «Газпром энергохолдинг»	-	-	-	3 607	1 947	8 900
ОАО «ОГК-2»	-	-	-	3 320	1 662	1 752
ОАО «Московское городское энергосбытовое предприятие»	-	-	-	1 698	482	-
ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»	-	-	-	634	38	46
ЗАО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	-	-	-	463	265	-
ООО «Комплекс Галерная 5»	-	-	-	277	407	332
ОАО «Мосэнерго»	-	-	-	87	94	98
ОАО «Гипроспецгаз»	-	-	-	-	191	187
ОАО «МОЭК»	-	-	-	-	4	-
Итого	**-**	**-**	**-**	**46 947**	**21 089**	**22 470**

Задолженность Общества по займам перед организациями Группы Газпром составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Займы и кредиты (стр. 1410)			Займы и кредиты (стр. 1510)		
	на 31.12.13	на 31.12.12	на 31.12.11	на 31.12.13	на 31.12.12	на 31.12.11
ОАО «Газпром»	10 000 000	-	-		-	-
ООО «Газпром энергохолдинг»	2 000 000	2 000 000	-	14 438	2 322	-
Итого	**12 000 000**	**2 000 000**	**-**	**14 438**	**2 322**	**-**

Информация о денежных потоках Общества с обществами Группы Газпром:

тыс. руб.

№	Название строки	За отчетный период	В том числе по внутригрупповым	За аналогичный период предыдущего года	В том числе по внутригрупповым
4101	**Денежные потоки от текущих операций**				
4110	**Поступления – всего**	**67 128 547**	**1 464 036**	**59 844 663**	**369 415**
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	65 382 970	1 459 656	56 127 781	304 736
4112	арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи	108 220	831	125 125	-
4113	от перепродажи финансовых вложений	-	-	-	-
4119	прочие поступления:	1 637 357	3 549	3 591 757	64 679
4131	от продажи иного имущества	86 464	-	100 395	-
4132	выгоды от валютно-обменных операций	2 553	-	-	-
4133	авансы, полученные от покупателей, заказчиков	2 603	2 603	219 486	61 263
4134	безвозмездно	-	-	-	-
4135	косвенные налоги по текущей деятельности	1 161 327	-	2 478 717	-
4159	прочие поступления	384 410	946	793 159	3 416
4120	**Платежи – всего**	**55 519 470**	**32 533 097**	**50 707 303**	**26 916 587**
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	46 707 523	32 315 408	43 079 168	26 916 415
4122	в связи с оплатой труда работников	3 727 932		3 346 071	-
4123	на выплату процентов по долговым обязательствам	1 988 709	217 652	1 526 184	8
4124	на оплату налога на прибыль организаций	-	-	-	-
4129	прочие платежи:	3 095 306	37	2 755 880	164
4141	на таможенные платежи	-	-	-	-
4142	отчисления в гос. внебюджетные фонды	1 009 644	-	946 013	-
4144	прочие налоги (кроме налога на прибыль организаций и косвенных налогов)	1 324 866	-	1 055 854	-
4145	на выдачу авансов	-	-	-	-
4146	потери от валютно-обменных операций	-	-	1 023	-
4147	косвенные налоги по текущей деятельности	-	-	-	-
4199	прочие выплаты	760 796	37	752 990	164
4100	**Сальдо денежных потоков от текущих операций**	**11 609 077**	**(31 069 061)**	**9 137 360**	**(26 547 172)**

№	Название строки	За отчетный период	В том числе по внутригрупповым	За аналогичный период предыдущего года	В том числе по внутригрупповым
4201	**Денежные потоки от инвестиционных операций**				
4210	**Поступления – всего**	**189 119**	**56 340**	**860 806**	**69 000**
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	88 919	6 340	791 806	-
4212	от продажи акций (долей участия) в других организациях	-	-	-	-
4213	от возврата выд.займов, от продажи долг. ценных бумаг (прав треб. ден. средств другим лицам)	48 901	-	-	-
4214	дивиденды, проценты по финансовым вложениям и аналог поступления от участия в др. орг-ях	51 299	50 000	69 000	69 000
4219	прочие поступления:	-	-	-	-
4231	поступления по инвестиционному договору	-	-	-	-
4232	косвенные налоги по инвестиционной деятельности	-	-	-	-
4239	прочие поступления			-	-
4220	**Платежи – всего**	**7 599 898**	**36 539**	**11 265 304**	**-**
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к исп-ю внеобор. активов	5 962 270	-	8 573 109	-
4222	приобретение акций (долей участия) других организаций:	-	-	400 000	-
4241	приобретение дочерних организаций	-	-	-	-
4242	приобретение акций (долей участия) других организаций	-	-	400 000	-
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав треб. ден. средств к другим лицам), предост-ие займов другим лицам	-	-	-	-
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	580 424	36 539	891 560	-
4229	прочие платежи:	1 057 204	-	1 400 635	-
4244	направлено на оплату долевого участия в строительстве	-	-	-	-
4245	направлено на расчеты по кап.строительству	-	-	-	-

№	Название строки	За отчетный период	В том числе по внутригрупповым	За аналогичный период предыдущего года	В том числе по внутригрупповым
4246	косвенные налоги по инвестиционной деятельности	1 057 204	-	1 400 635	-
4249	на прочие выплаты	-	-	-	-
4200	**Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций**	**(7 410 779)**	**19 801**	**(10 404 498)**	**69 000**
4301	**Денежные потоки от финансовых операций**				
4310	**Поступления - всего**	**83 384 444**	**10 000 000**	**31 494 380**	**2 000 000**
4311	получение кредитов и займов	83 384 444	10 000 000	31 494 380	2 000 000
4312	денежных вкладов собственников (участников)	-	-	-	-
4313	от выпуска акций, увеличения долей участия	-	-	-	-
4314	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	-	-	-	-
4319	прочие поступления	-	-	-	-
4339	в т. ч. косвенные налоги по финансовой деятельности	-	-	-	-
4320	**Платежи – всего**	**88 082 554**	**243 129**	**29 860 210**	**97 289**
4321	собственникам (участ-м) в связи с выкупом у них акций (долей участия) орг-ии или их выходом из состава участников	-	-	-	-
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	469 431	243 129	187 865	97 289
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	87 613 123	-	29 672 345	
4329	прочие выплаты, перечисления:	-	-	-	-
4341	погашение обязательств по финансовой аренде	-	-	-	-
4342	оплату приобретенных товаров, работ, услуг	-	-	-	-
4343	косвенные налоги по финансовой деятельности	-	-	-	-
4349	на прочие выплаты, перечисления	-	-	-	-
4300	**Сальдо денежных потоков от финансовых операций**	**(4 698 110)**	**9 756 871**	**1 634 170**	**1 902 711**
4400	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**	**(499 812)**	**(21 292 389)**	**367 032**	**(24 575 461)**
4450	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода**	**691 252**	**-**	**331 187**	**-**

№	Название строки	За отчетный период	В том числе по внутригрупповым	За аналогичный период предыдущего года	В том числе по внутригрупповым
4500	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**	**186 782**	**(21 292 389)**	**691 252**	**(24 575 461)**
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(4 658)	-	(6 967)	-

В денежные потоки по внутригрупповым организациям включены следующие компании: ОАО «Газпром», ЗАО «Газпром Межрегионгаз Санкт-Петербург», ОАО «ОГК-2», ОАО «ОГК-6», ОАО «Мосэнерго», ОАО «Межрегионэнергосбыт», ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга», ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург», ОАО «Мурманская ТЭЦ», ОАО «Газпром газораспределение», ЗАО «Газпромнефть-Северо-Запад», ООО «Газпром экспо», ОАО «Администрация газпром», ООО «Газпром энергохолдинг», ООО «Газпром связь», ОАО «Гипроспецгаз», ОАО «МОЭК», ООО «Комплекс Галерная 5», ОАО «Московское городское энергосбытовое предприятие», ОАО «Газпромнефть-МНПЗ».

Информация о денежных потоках Общества с зависимыми обществами

тыс. руб.

Наименование зависимого общества	Поступления		Платежи	
	За 2013 год	За 2012 год	За 2013 год	За 2012 год
ООО «ТГК Сервис»*	586	859	1 573 596	1 188 167
Итого	**586**	**859**	**1 573 596**	**1 188 167**

* Сумма денежных потоков с ООО «ТГК Сервис» отражена по строке 4121 Отчета о движении денежных средств.

Операции с прочими связанными сторонами

Наименование и организационно-правовая форма	Характер отношений
Fortum Power and Heat Oy	Значительное влияние на деятельность ОАО «ТГК-1»
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Контроль со стороны ОАО «ТГК-1»
ОАО «Мурманская ТЭЦ»	Контроль со стороны ОАО «ТГК-1»
ООО «ТГК Сервис»	Значительное влияние со стороны ОАО «ТГК-1»
НПФ Электроэнергетики	НПФ, действующий в интересах работников ОАО «ТГК-1»
НПФ Газфонд	НПФ, действующий в интересах работников ОАО «ТГК-1»
ОАО «Газпромбанк»	Значительное влияние со стороны ОАО «Газпром»
ООО «ППТК»	Значительное влияние со стороны ОАО «Газпром»

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
	За 2013 год	За 2012 год
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	1 499 113	1 306 465
Fortum Power and Heat Oy	133 319	42 816
ООО «ТГК Сервис»	10 053	9 706
ОАО «Мурманская ТЭЦ»	153	145
Итого	**1 642 638**	**1 359 132**

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
	За 2013 год	За 2012 год
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	5 997 008	5 456 701
ООО «ТГК Сервис»	1 027 552	1 245 314
ООО «ППТК»	63 326	849 881
НПФ Газфонд	18 314	-
НПФ Электроэнергетики	3 114	37 275
ОАО «Мурманская ТЭЦ»	1 257	1 171
Итого	**7 110 571**	**7 590 342**

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Дебиторская задолженность			Краткосрочная дебиторская задолженность		
	на 31.12.13	на 31.12.12	на 31.12.11	на 31.12.13	на 31.12.12	на 31.12.11
ОАО «Мурманская ТЭЦ»	-	-	176 518	1 312 203	1 344 377	732 950
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	-	-	-	139 088	35 366	309 694
ООО «ТГК Сервис»	-	-	-	15 169	855	574
ОАО «Газпромбанк»	-	-	-	-	489	-
Fortum Power and Heat Oy	-	-	-	-	-	69 628
ООО «Газэнергопром Девелопмент»	-	-	-	-	-	34 802
Итого	**-**	**-**	**176 518**	**1 466 460**	**1 381 087**	**1 147 648**

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Прочие обязательства (стр. 1450)			Кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	на 31.12.13	на 31.12.12	на 31.12.11	на 31.12.13	на 31.12.12	на 31.12.11
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	-	-	-	1 053 372	618 893	729 373
ООО «ТГК Сервис»	-	-	-	304 774	665 576	603 645
ООО «ШПТК»	-	-	-	5 309	110 584	72 994
ОАО «Мурманская ТЭЦ»	-	-	-	131	107	116
Итого	**-**	**-**	**-**	**1 363 586**	**1 395 160**	**1 406 128**

По состоянию на 31.12.2013 задолженность ОАО «Мурманская ТЭЦ» перед Обществом по займам выданным составила 1 565 000 тыс. руб. (на 31.12.2012 – 1 565 000 тыс. руб., на 31.12.2011 – 1 565 000 тыс. руб.), кроме того в составе дебиторской задолженности ОАО «Мурманская ТЭЦ» числятся проценты, начисленные по займам. Сумма процентов, начисленных по займам в 2013 году составила 163 450 тыс. руб. (в 2012 – 163 489 тыс. руб., в 2011 – 163 706 тыс. руб.).

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Займы и кредиты (стр. 1410)			Займы и кредиты (стр. 1510)		
	на 31.12.13	на 31.12.12	на 31.12.11	на 31.12.13	на 31.12.12	на 31.12.11
ОАО «Газпромбанк»	-	2 894 187	2 894 187	125 780	-	-
Итого	**-**	**2 894 187**	**2 894 187**	**125 780**	**-**	**-**

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Денежные средства и их эквиваленты (стр. 1250)		
	на 31.12.13	на 31.12.12	на 31.12.11
ОАО «Газпромбанк»	1 083	-	-
Итого	**1 083**	**-**	**-**

Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит: членов Совета директоров, Правления. Список членов Совета директоров, Правления Общества приведен в разделе «Общие сведения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2013 году Общество выплатило членам Совета директоров и Правления Общества краткосрочные вознаграждения в денежной форме (заработная плата, премии, льготы и привилегии) на общую сумму 127 793 тыс. руб., в 2012 году – 110 947 тыс. руб., в 2011 году – 130 666 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Долгосрочные вознаграждения и займы предоставленные членам Совета директоров и Правления Общества отсутствуют.

20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2013 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

В соответствии с требованиями положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) у Общества существует обязательство по рекультивации земель занятых под золоотвалы. На текущий момент руководство Общества считает невозможным рассчитать оценку данного обязательства вследствие отсутствия планов перевода станции на иные виды топлива, в связи с чем невозможно достоверно определить сроки ликвидации золоотвала и работ по рекультивации земель.

Руководство Общества полагает, что оценочное обязательство по рекультивации земель не оказывает существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Общества.

В российское законодательство о трансфертном ценообразовании были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 г. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство Общества полагает, что применяемые Обществом цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

На данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Общество предоставляет своим работникам пенсионное обеспечение в рамках пенсионного плана. В связи с тем, что порядок начисления и отражения на счетах бухгалтерского учета указанных пенсионных обязательств действующими нормативными актами в РФ не установлен, Общество не создает оценочное обязательство по пенсионным обязательствам.

Пенсионные планы Общества с установленными выплатами и установленными взносами раскрыты в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

21. Управление финансовыми рисками

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

Кредитный риск

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

Финансовые активы, которые подвержены кредитному риску Общества, представлены дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Общества полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Денежные операции Общество осуществляет посредством финансовых институтов с высоким кредитным рейтингом. Денежные средства Группы размещены на счетах финансовых институтов, минимально подверженных риску дефолта.

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

тыс. руб.

Денежные средства и их эквиваленты	Рейтинговое агентство	Внутренний рейтинг	Долгосрочный РНЭ* валютный	на 31.12.13	на 31.12.12	на 31.12.11
ОАО «Сбербанк России»	Fitch	AAA (rus)	BBB	691	1 085	4 304
ОАО «Альфа-Банк»	Fitch	AA+(rus)	BBB-	1 948	38 442	48 588
ОАО «ВТБ»	Fitch	AA+(rus)	BBB-	8	23	50 146
ОАО «АБ Россия»	Standart&Poor's	AA-(rus)	BB-	180 403	644 966	224 514
ЗАО «ЮниКредит Банк»	Fitch	AAA (rus)	BBB	28	4 295	4
ЗАО «Собинбанк»	RusRating	BBB+	BB	8	12	17
ОАО «Газпромбанк»	Fitch	AA+(rus)	BBB-	1 083	-	-
Прочие	-	-	-	2 613	2 429	3 614
Итого денежные средства и эквиваленты				**186 782**	**691 252**	**331 187**

* Рейтинг надежности эмитента

На отчетную дату отсутствовали существенные концентрации кредитного риска. На дату составления отчетности следующие активы характеризовались максимальной подверженностью кредитному риску, обусловленному отсутствием какого-либо обеспечения:

тыс. руб.

	на 31.12.13	на 31.12.12	на 31.12.11
Денежные средства и их эквиваленты	186 782	691 252	331 187
Краткосрочные инвестиции	1 820 198	1 672 693	1 723 632
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности	13 879 037	12 500 804	9 575 690
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности	281 436	1 762	180 843
Итого	**16 167 453**	**14 866 511**	**11 811 352**

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты кредитного риска по продуктам и отраслям экономики регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Рыночный риск

Общество подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении сумм приемлемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

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

Валютный риск

Общество отслеживает влияние эффекта колебаний курсов иностранных валют на финансовое положение и денежные потоки. Таблица ниже отражает подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря 2013 года:

	Рубли	Евро	Всего
Денежные финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	110 793	75 989	186 782
Краткосрочные инвестиции	1 820 198	-	1 820 198
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности	13 855 017	24 020	13 879 037
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности	281 436	-	281 436
Итого финансовые активы	**16 067 444**	**100 009**	**16 167 453**
Денежные финансовые обязательства			
Долгосрочные заемные средства	(18 803 251)	(1 049 009)	(19 852 260)
Краткосрочные заемные средства	(10 143 937)	(344 694)	(10 488 631)
Общая сумма прочих финансовых обязательств	(4 821 350)	(138 942)	(4 960 292)
Итого финансовые обязательства	**(33 768 538)**	**(1 532 645)**	**(35 301 183)**
Чистая балансовая позиция	**(17 701 094)**	**(1 432 636)**	**(19 133 730)**

На 31 декабря 2012 года валютная позиция Общества характеризовалась следующими показателями:

	Рубли	Евро	Всего
Денежные финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	640 151	51 101	691 252
Краткосрочные инвестиции	1 672 693	-	1 672 693
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности	12 461 120	39 684	12 500 804
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности	1 762	-	1 762
Итого финансовые активы	**14 775 726**	**90 785**	**14 866 511**
Денежные финансовые обязательства			
Долгосрочные заемные средства	(24 490 652)	(1 008 035)	(25 498 687)
Краткосрочные заемные средства	(8 639 718)	(211 375)	(8 851 093)
Общая сумма прочих финансовых обязательств	(5 371 839)	-	(5 371 839)
Итого финансовые обязательства	**(38 502 209)**	**(1 219 410)**	**(39 721 619)**
Чистая балансовая позиция	**(23 726 483)**	**(1 128 625)**	**(24 855 108)**

На 31 декабря 2011 года валютная позиция Общества характеризовалась следующими показателями:

	Рубли	Евро	Всего
Денежные финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	259 544	71 643	331 187
Краткосрочные инвестиции	1 723 632	-	1 723 632
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности	9 473 862	101 828	9 575 690
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности	180 843	-	180 843
Итого финансовые активы	**11 637 881**	**173 471**	**11 811 352**
Денежные финансовые обязательства			
Долгосрочные заемные средства	(21 901 831)	(340 584)	(22 242 415)
Краткосрочные заемные средства	(10 019 337)	(224 919)	(10 244 256)
Общая сумма прочих финансовых обязательств	(5 577 468)	-	(5 577 468)
Итого финансовые обязательства	**(37 498 636)**	**(565 503)**	**(38 064 139)**
Чистая балансовая позиция	**(25 860 755)**	**(392 032)**	**(26 252 787)**

По состоянию на 31 декабря 2013 года при ослаблении/усилении российского рубля по отношению к евро на 20% (на 31 декабря 2012 года: 20%, на 31 декабря 2011 года: 20%) , в случае отсутствия изменений других переменных, уменьшение/увеличение прибыли составило бы 286 527 тыс. рублей в год (на 31 декабря 2012 года: 225 725 тыс. рублей, на 31 декабря 2011 года: 76 056 тыс. рублей). Так как Общество не имеет финансовых инструментов, переоценка которых относится на капитал, эффект от изменения процентной ставки для капитала будет аналогичен эффекту в отношении прибыли после вычета налогов.

Подверженность валютному риску минимизируется за счет постоянного операционного потока валютной выручки с экспортной реализации электричества в евро, достаточного для удовлетворения потребности Общества в иностранной валюте, необходимой для покрытия отрицательной чистой балансовой позиции.

Риск ликвидности

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

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

на 31.12.13:

тыс. руб.

	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договорам				
		Итого	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до года	От 1 года до 5 лет
Долгосрочные и краткосрочные займы	16 987 634	21 271 976	14 440	1 091 896	1 087 500	19 078 140
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	13 353 257	13 939 387	2 335 697	855 720	6 720 890	4 027 080
Общая сумма финансовых обязательств	4 960 292	4 960 292	2 090 743	582 693	2 286 856	-
Итого финансовые обязательства	**35 301 183**	**40 171 655**	**4 440 880**	**2 530 309**	**10 095 246**	**23 105 220**

на 31.12.12:

тыс. руб.

	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договорам				
		Итого	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до года	От 1 года до 5 лет
Долгосрочные и краткосрочные займы	9 361 428	11 588 388	2 350	132 900	3 347 107	8 106 031
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	24 988 352	27 866 583	218 426	539 877	7 059 284	20 048 996
Общая сумма финансовых обязательств	5 371 839	5 371 839	2 876 094	711 241	1 784 504	-
Итого финансовые обязательства	**39 721 619**	**44 826 810**	**3 096 870**	**1 384 018**	**12 190 895**	**28 155 027**

на 31.12.11:

тыс. руб.

	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договорам				
		Итого	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до года	От 1 года до 5 лет
Долгосрочные и краткосрочные займы	6 068 275	7 511 250	10	48 460	1 472 883	5 989 897
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	26 418 396	29 151 976	317 834	382 336	10 191 310	18 260 496
Общая сумма финансовых обязательств	5 577 468	5 577 468	2 747 581	723 840	2 106 047	-
Итого финансовые обязательства	**38 064 139**	**42 240 694**	**3 065 425**	**1 154 636**	**13 770 240**	**24 250 393**

Риск изменения процентных ставок

Текущая выручка Общества и денежные потоки от операционной деятельности не зависят от изменений в рыночных процентных ставках. Процентный риск Общества является результатом заимствований. Заимствования, предусматривающие переменную процентную ставку, подвержены риску увеличения выплат вследствие роста процентных ставок. Заимствования, предусматривающие фиксированную процентную ставку, также подвержены процентному риску, связанному с изменением их справедливой стоимости вследствие снижения процентных ставок.

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

тыс. руб.

	Балансовая стоимость		
	На 31.12.13	На 31.12.12	На 31.12.11
Инструменты с фиксированной ставкой			
Долгосрочные кредиты и заемные средства	14 803 251	20 490 652	19 901 831
Краткосрочные кредиты и заемные средства	10 016 978	8 494 189	9 934 903
Инструменты с плавающей ставкой			
Долгосрочные кредиты и заемные средства	5 049 009	5 008 035	2 340 584
Краткосрочные кредиты и заемные средства	333 815	205 784	213 165
Итого финансовые инструменты	**30 203 053**	**34 198 660**	**32 390 483**

Обязательства отражены без учета процентов.

Общество анализирует подверженность процентному риску на регулярной основе. При этом рассматриваются различные возможные сценарии, учитывающие возможность рефинансирования, возобновления существующих обязательств и альтернативного финансирования. На базе такого сценарного анализа Общество рассчитывает воздействие на прибыль изменений в процентной ставке.

Увеличение/уменьшение процентной ставки на 1% приведет к уменьшению/увеличению прибыли Общества за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, приблизительно на 40 512 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года – 17 375 тыс. рублей, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 5 752 тыс. рублей). Общий эффект на капитал (нераспределенную прибыль) будет таким же.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых обязательств с фиксированной процентной ставкой

В течение 2013 года Общество не владело какими-либо финансовыми активами или финансовыми обязательствами, учитываемыми с использованием фиксированной процентной ставки по справедливой стоимости через прибыль или убытки; также Общество не использует производные ценные бумаги в качестве инструментов хеджирования в соответствии с моделью хеджирования по справедливой стоимости, поэтому изменение процентной ставки на отчетную дату не будет оказывать влияния на финансовый результат Общества.

Управление капиталом

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

Чтобы поддерживать или корректировать структуру капитала, Общество может варьировать величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкупать собственные акции или выпускать новые. Сумма капитала, которым Общество управляло на 31 декабря 2013 года, составляла 79 346 443 тыс. руб. (2012 г. – 76 597 774 тыс. руб., 2011 г. – 73 432 224 тыс. руб.). Управление капиталом связано с поддержанием некоторых финансовых коэффициентов на определенном уровне в соответствии с условиями кредитных соглашений с банками.

22. События после отчетной даты

За период с 1 января 2014 года по 28 февраля 2014 года Обществом было получено кредитов на общую сумму 11 500 234 тыс. руб. и погашено кредитов на общую сумму 11 962 368 тыс. руб.

15 января 2014 г. ОАО «ТГК-1» погашены обязательства в полном объеме по кредитному соглашению NIB-PIL 4724, заключенному 20 декабря 2006 года с Nordic Investment Bank, об открытии невозобновляемой кредитной линии на общую сумму 30 000 тыс. евро.

16 января 2014 г. между ОАО «АБ «РОССИЯ» и ОАО «ТГК-1» заключен кредитный договор № 00.02-1-2/01/002/2014. Обществом были получены денежные средства в размере 700 000 тыс. руб.

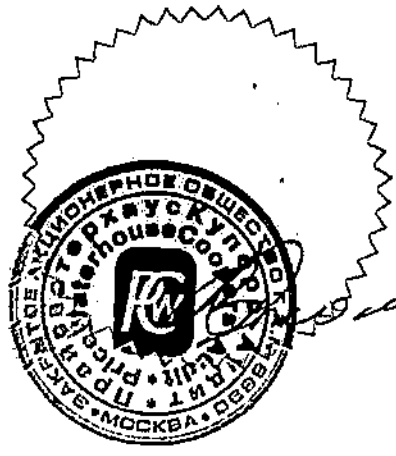
13 февраля 2014 г. между ОАО «Альфа-Банк» и ОАО «ТГК-1» было заключено соглашение о кредитовании Банковского счета № 320021-ов.

Генеральный директор **/Филиппов А. Н./**

Главный бухгалтер **/Станишевская Р. В./**

28 февраля 2014 года

Директор закрытого акционерного общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
В.Я. Соколов
28 февраля 2014 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 80 (восемьдесят) листов.

Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №1»

Аудиторское заключение
о бухгалтерской отчетности
2014 год

pwc

Аудиторское заключение

Акционерам открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №1»

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №1»

Свидетельство о государтсвенный регистарции открытого акционерного общества с внесением записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационым №1057810153400 от 25 марта 2005 года выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу.

191188, Россия, Санкт-Петербург, ул. Броневая, д.6, Литера Б

Аудитор

Закрытое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит») с местом нахождения: 125047, Российская Федерация, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 10.

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1027700148431 от 22 августа 2002 года выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Член некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР), являющегося саморегулируемой организацией аудиторов – регистрационный номер 870 в реестре членов НП АПР.

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 10201003683.

pwc

Аудиторское заключение

Акционерам открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №1»:

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №1» (в дальнейшем – Общества), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2014 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее все отчеты вместе именуются «бухгалтерская отчетность»).

Ответственность Общества за бухгалтерскую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Директор ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» В.Я. Соколов
2 марта 2015 года



Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2014 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2014
по ОКПО	76201586
ИНН	7841312071
по ОКВЭД	40.10.11
по ОКОПФ/ОКФС	12247/34
по ОКЕИ	384

Организация *Открытое акционерное общество "ТГК-1"*
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности *Производство электроэнергии тепловыми станциями*
Организационно-правовая форма/форма собственности *Открытое акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность*
Единица измерения: тыс.руб.
Местонахождение (адрес) *198188, Санкт-Петербург, ул. Броневая, д.6, лит. Б*

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	20 078	24 028	27 977
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
п. 4 Раздела II Пояснений, п. 2 Раздела III Пояснений	Основные средства	1150	83 979 385	85 772 923	87 031 461
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
п. 6 Раздела II Пояснений, п. 4 Раздела III Пояснений	Финансовые вложения	1170	15 534 126	14 167 125	14 153 069
п. 14 Раздела II Пояснений, п. 13 Раздела III Пояснений	Отложенные налоговые активы	1180	67 150	575 007	281 364
п. 8 Раздела II Пояснений, п. 6 Раздела III Пояснений	Прочие внеоборотные активы	1190	224 209	219 790	295 244
	Итого по разделу I	1100	99 824 948	100 758 873	101 789 115
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п. 7 Раздела II Пояснений, п. 5 Раздела III Пояснений	Запасы	1210	2 518 716	2 432 422	2 299 413
п. 7 Раздела III Пояснений	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	187 129	182 086	244 825
п. 9 Раздела II Пояснений, п. 8 Раздела III Пояснений	Дебиторская задолженность	1230	14 262 453	15 741 351	14 799 007
п. 6 Раздела II Пояснений, п. 9 Раздела III Пояснений	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	835 835	1 820 198	1 672 693
п. 10 Раздела II Пояснений	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 977 751	186 782	691 252
п. 8 Раздела II Пояснений, п. 6 Раздела III Пояснений	Прочие оборотные активы	1260	257 767	250 532	177 082
	Итого по разделу II	1200	20 039 651	20 613 371	19 884 272
	БАЛАНС	1600	119 864 599	121 372 244	121 673 387

Поясне-ния	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п. 11 Раздела II Пояснений, п. 10 Раздела III Пояснений	Уставный капитал	1310	38 543 414	38 543 414	38 543 414
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	9 683 509	9 711 902	9 760 573
п. 11 Раздела II Пояснений, п. 10 Раздела III Пояснений	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	23 285 600	23 285 600	23 285 600
п. 11 Раздела II Пояснений, п. 10 Раздела III Пояснений	Резервный капитал	1360	919 570	758 663	590 992
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	9 745 841	7 046 864	4 417 195
	Итого по разделу III	1300	82 177 934	79 346 443	76 597 774
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п. 12 Раздела II Пояснений, п. 11 Раздела III Пояснений	Заемные средства	1410	21 167 908	19 852 260	25 498 687
п. 14 Раздела II Пояснений, п. 13 Раздела III Пояснений	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 337 115	5 016 680	3 698 783
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
п. 17 Раздела III Пояснений	Прочие обязательства	1450	48 093	-	-
	Итого по разделу IV	1400	25 553 116	24 868 940	29 197 470
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п. 12 Раздела II Пояснений, п. 11 Раздела III Пояснений	Заемные средства	1510	5 355 128	10 488 631	8 851 093
п. 17 Раздела III Пояснений	Кредиторская задолженность	1520	6 591 693	6 438 774	6 699 772
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
п. 13 Раздела II Пояснений, п. 20 Раздела III Пояснений	Оценочные обязательства	1540	186 728	229 456	327 278
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	12 133 549	17 156 861	15 878 143
	БАЛАНС	1700	119 864 599	121 372 244	121 673 387

Руководитель _____ Барвинок А.В. Главный бухгалтер _____ Станишевская Р.В.

2 Марта 2015 г.

Открытое акционерное общество "Территориальная генерирующая компания №1" г.Санкт-Петербург ТГК-1

Отчет о финансовых результатах
за 2014 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2014
по ОКПО	76201586
ИНН	7841312071
по ОКВЭД	40.10.11
по ОКОПФ/ОКФС	12247/34
по ОКЕИ	384

Организация *Открытое акционерное общество "ТГК-1"*
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности *Производство электроэнергии тепловыми станциями*
Организационно-правовая форма/форма собственности *Открытое акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность*
Единица измерения: тыс.руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2014 г.	За 2013 г.
1	2	3	4	5
п. 15 Раздела II Пояснений, п. 14 Раздела III Пояснений	Выручка	2110	65 172 916	67 472 017
п. 16 Раздела II Пояснений, п. 14 Раздела III Пояснений	Себестоимость продаж	2120	(59 445 057)	(61 056 913)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 727 859	6 415 104
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	5 727 859	6 415 104
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	1 299
	Проценты к получению	2320	275 097	204 757
	Проценты к уплате	2330	(1 757 115)	(1 976 105)
п. 15 Раздела II Пояснений, п. 15 Раздела III Пояснений	Прочие доходы	2340	3 809 890	3 673 691
п. 15 Раздела III Пояснений	Прочие расходы	2350	(4 442 311)	(4 124 324)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 613 420	4 194 422
п. 14 Раздела II Пояснений, п. 13 Раздела III Пояснений	Текущий налог на прибыль	2410	(281 942)	-
	в т.ч. Постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	109 269	185 370
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(21 516)	(1 317 897)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(427 500)	293 643
	Прочее	2460	592 659	47 979
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 475 121	3 218 147

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2014 г.	За 2013 г.
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3 475 121	3 218 147
п. 16 Раздела III Пояснений	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	0,00090	0,00083
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Барвинок А.Б. Главный бухгалтер _____ Станишевская Р.В.

2 Марта 2015 г.

Открытое акционерное общество "Территориальная генерирующая компания №1" г.Санкт-Петербург ТГК-1

Отчет об изменениях капитала
за 2014 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710003
Дата (число, месяц, год)	31/12/2014
по ОКПО	76201586
ИНН	7841312071
по ОКВЭД	40.10.11
по ОКОПФ/ОКФС	12247/34
по ОКЕИ	384

Организация *Открытое акционерное общество "ТГК-1"*
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности *Производство электроэнергии тепловыми станциями*
Организационно-правовая форма/форма собственности *Открытое акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность*
Единица измерения: тыс.руб.

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2012 г.	3100	38 543 414	-	33 046 173	590 992	4 417 195	76 597 774
	За 2013 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	3 218 147	3 218 147
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	3 218 147	3 218 147
	переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3214	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3217	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3218	-	x	-	x	x	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(469 478)	(469 478)
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	(469 478)	(469 478)
	выкуп собственных акций (долей)	3228	x	-	x	x	x	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(48 671)	x	48 671	x
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	167 671	(167 671)	x
	Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3200	38 543 414	-	32 997 502	758 663	7 046 864	79 346 443
	За 2014 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	3 475 121	3 475 121
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	3 475 121	3 475 121
	переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций	3314	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3317	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3318	-	x	-	x	x	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(643 630)	(643 630)
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	x	(643 630)	(643 630)
	выкуп собственных акций (долей)	3328	x	-	x	x	x	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(28 393)	x	28 393	x
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	160 907	(160 907)	x
	Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3300	38 543 414	-	32 969 109	919 570	9 745 841	82 177 934

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2012 г.	Изменения капитала за 2013 г.		На 31 декабря 2013 г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6	7
	Капитал - всего					
	до корректировок	3400	76 597 774	3 218 147	(469 478)	79 346 443
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
	после корректировок	3500	76 597 774	3 218 147	(469 478)	79 346 443
	в том числе: **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):**					
	до корректировок	3401	4 417 195	3 218 147	(588 478)	7 046 864
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
	после корректировок	3501	4 417 195	3 218 147	(588 478)	7 046 864
	Другие статьи капитала					
	до корректировок	3402	72 180 579	-	119 000	72 299 579
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
	после корректировок	3502	72 180 579	-	119 000	72 299 579

3. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	82 177 934	79 346 443	76 597 774

Руководитель Барвинок А.В. Главный бухгалтер Станишевская Р.В.

2 Марта 2015г.

Открытое акционерное общество "Территориальная генерирующая компания №1" г.Санкт-Петербург ТГК-1

Отчет о движении денежных средств
за 2014 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2014
по ОКПО	76201586
ИНН	7841312071
по ОКВЭД	40.10.11
по ОКОПФ/ОКФС	12247/34
по ОКЕИ	384

Организация *Открытое акционерное общество "ТГК-1"*
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности *Производство электроэнергии тепловыми станциями*

Организационно-правовая форма/форма собственности *Открытое акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность*
Единица измерения: тыс.руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2014 г.	За 2013 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	65 628 825	67 128 547
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	63 217 283	65 382 970
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	162 630	108 220
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	прочие поступления	4119	2 248 912	1 637 357
	Платежи - всего	4120	(55 205 177)	(55 519 470)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(45 605 223)	(46 707 523)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(3 617 788)	(3 727 932)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(1 795 862)	(1 988 709)
	налога на прибыль организаций	4124	(1 084 121)	-
	прочие платежи	4129	(3 102 183)	(3 095 306)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	10 423 648	11 609 077
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	4 148 116	189 119
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 583 853	88 919
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 399 371	48 901
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	164 892	51 299
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(7 837 492)	(7 599 898)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(5 473 758)	(5 962 270)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 380 000)	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(463 551)	(580 424)
	прочие платежи	4229	(520 183)	(1 057 204)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 689 376)	(7 410 779)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	20 704 482	83 384 444
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	20 704 482	83 384 444
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(25 679 304)	(88 082 554)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(643 630)	(469 431)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(25 035 674)	(87 613 123)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(4 974 822)	(4 698 110)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 759 450	(499 812)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	186 782	691 252
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 977 751	186 782
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	31 519	(4 658)

Руководитель _____ Барвинок А.Н. Главный бухгалтер _____ Станишевская Р.В.

2 Марта 2015 г.

Открытое акционерное общество "Территориальная генерирующая компания №1" г. Санкт-Петербург ТГК-1

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год

		Коды
Организация *Открытое акционерное общество "ТГК-1"*	Дата (число, месяц, год)	31/12/2014
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	76201586
Вид экономической деятельности *Производство электроэнергии тепловыми станциями*	ИНН	7841312071
Организационно-правовая форма/форма собственности *Открытое акционерное общество / Совместная частная и иностранная собственность*	по ОКВЭД	40.10.11
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКОПФ/ОКФС	12247/34
	по ОКЕИ	384

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло				переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2014 г.	39 497	(15 469)	-	-	-	(3 950)	-	-	-	39 497	(19 419)
	5110	2013 г.	39 497	(11 520)	-	-	-	(3 949)	-	-	-	39 497	(15 469)
в том числе:													
Прочие	5101	2014 г.	39 497	(15 469)	-	-	-	(3 950)	-	-	-	39 497	(19 419)
	5111	2013 г.	39 497	(11 520)	-	-	-	(3 949)	-	-	-	39 497	(15 469)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло объектов			переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2014 г.	100 755 472	(24 440 708)	6 975 863	(612 737)	287 058	(7 830 233)	-	-	107 118 598	(31 983 883)
	5210	2013 г.	96 268 498	(16 960 246)	4 620 492	(133 518)	71 199	(7 551 661)	-	-	100 755 472	(24 440 708)
в том числе:												
Здания	5201	2014 г.	16 677 716	(2 244 386)	742 452	(66 771)	13 958	(418 946)	-	-	17 353 397	(2 649 374)
	5211	2013 г.	16 523 829	(1 790 489)	168 197	(14 310)	3 421	(457 318)	-	-	16 677 716	(2 244 386)
Сооружения и передаточные устройства	5202	2014 г.	20 276 704	(4 356 931)	644 275	(325 716)	143 395	(1 130 555)	-	-	20 595 263	(5 344 091)
	5212	2013 г.	19 939 205	(3 240 487)	387 694	(50 195)	10 322	(1 126 766)	-	-	20 276 704	(4 356 931)
Машины и оборудование	5203	2014 г.	63 060 701	(17 477 477)	5 522 472	(203 743)	118 909	(6 195 824)	-	-	68 379 430	(23 554 392)
	5213	2013 г.	59 164 998	(11 641 197)	3 959 443	(63 740)	53 643	(5 889 923)	-	-	63 060 701	(17 477 477)
Транспортные средства	5204	2014 г.	268 815	(180 065)	40 304	(8 586)	7 686	(28 190)	-	-	300 533	(200 569)
	5214	2013 г.	244 540	(155 697)	27 597	(3 322)	3 004	(27 372)	-	-	268 815	(180 065)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	2014 г.	195 502	(105 138)	6 593	(2 404)	2 177	(33 565)	-	-	199 691	(136 526)
	5215	2013 г.	152 487	(73 736)	43 327	(312)	268	(31 670)	-	-	195 502	(105 138)
Многолетние насаждения	5206	2014 г.	6 185	(53)	-	-	-	(8)	-	-	6 185	(61)
	5216	2013 г.	6 185	(46)	-	-	-	(7)	-	-	6 185	(53)
Земельные участки	5207	2014 г.	76 881	-	-	(4 583)	-	-	-	-	72 298	-
	5217	2013 г.	77 824	-	-	(943)	-	-	-	-	76 881	-
Другие виды основных средств	5208	2014 г.	192 968	(76 658)	19 767	(934)	933	(23 145)	-	-	211 801	(98 870)
	5218	2013 г.	159 430	(58 594)	34 234	(696)	541	(18 605)	-	-	192 968	(76 658)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2014 г.	9 458 159	8 440 288	(2 078 055)	(6 975 722)	8 844 670
	5250	2013 г.	7 723 209	8 782 809	(2 427 367)	(4 620 492)	9 458 159
незавершенное строительство	5241	2014 г.	9 240 885	6 414 919	(43 917)	(6 975 722)	8 636 165
	5251	2013 г.	7 408 671	6 452 706	-	(4 620 492)	9 240 885
оборудование к установке	5242	2014 г.	217 274	2 025 369	(2 034 138)	-	208 505
	5252	2013 г.	314 538	2 330 103	(2 427 367)	-	217 274

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	За 2014 г.	За 2013 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 733 004	2 375 753
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	(388)	(16 527)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	550 998	152 358	193 733
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 790 588	4 671 321	4 486 206

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)					
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2014 г.	14 167 125	-	1 404 274	(37 273)	-	-	-	15 534 126	-
	5311	2013 г.	14 153 069	-	289 198	(275 142)	-	-	-	14 167 125	-
в том числе:											
Вложения в уставные капиталы, в том числе	5302	2014 г.	14 121 557	-	-	-	-	x	-	14 121 557	-
	5312	2013 г.	14 121 567	-	-	(10)	-	x	-	14 121 557	-
Вложения в уставные капиталы дочерних обществ	53021	2014 г.	13 670 657	-	-	-	-	x	-	13 670 657	-
	53121	2013 г.	13 670 667	-	-	(10)	-	x	-	13 670 657	-
Вложения в уставные капиталы зависимых обществ	53022	2014 г.	450 900	-	-	-	-	x	-	450 900	-
	53122	2013 г.	450 900	-	-	-	-	x	-	450 900	-
Прочие долгосрочные финансовые вложения, в том числе	5303	2014 г.	45 568	-	1 404 274	(37 273)	-	-	-	1 412 569	-
	5313	2013 г.	31 502	-	289 198	(275 132)	-	-	-	45 568	-
займы, предоставленные организациям на срок более 12 мес.	53031	2014 г.	13 273	-	1 380 000	(13 273)	-	-	-	1 380 000	-
	53131	2013 г.	21 273	-	-	(8 000)	-	-	-	13 273	-
векселя третьих лиц	53032	2014 г.	32 295	-	24 274	(24 000)	-	-	-	32 569	-
	53132	2013 г.	10 229	-	289 198	(267 132)	-	-	-	32 295	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2014 г.	1 820 198	-	550 500	(1 534 863)	-	-	-	835 835	-
	5315	2013 г.	1 672 693	-	221 565	(74 060)	-	-	-	1 820 198	-
в том числе:											
займы, предоставленные организациями на срок менее 12 мес.	5306	2014 г.	1 581 800	-	13 273	(1 380 000)	-	x	-	215 073	-
	5316	2013 г.	1 574 500	-	8 000	(700)	-	x	-	1 581 800	-
прочие краткосрочные финансовые вложения, в том числе	5307	2014 г.	238 398	-	537 227	(154 863)	-	-	-	620 762	-
	5317	2013 г.	98 193	-	213 565	(73 360)	-	-	-	238 398	-
векселя третих лиц	53071	2014 г.	103 687	-	31 805	(135 492)	-	-	-	-	-
	53171	2013 г.	-	-	128 146	(24 459)	-	-	-	103 687	-
другие	53072	2014 г.	134 711	-	505 422	(19 371)	-	-	-	620 762	-
	53172	2013 г.	98 193	-	85 419	(48 901)	-	-	-	134 711	-
Финансовых вложений - итого	5300	2014 г.	15 987 323	-	1 954 774	(1 572 136)	-	-	-	16 369 961	-
	5310	2013 г.	15 825 762	-	510 763	(349 202)	-	-	-	15 987 323	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резервов от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2014 г.	2 432 422	-	85 812 027	(85 725 733)	-	-	x	2 518 716	-
	5420	2013 г.	2 299 413	-	89 067 534	(88 934 525)	-	-	x	2 432 422	-
в том числе:											
сырье, материалы и другиеаналогичные ценности	5401	2014 г.	2 395 600	-	26 342 470	(26 258 931)	-	-	-	2 479 139	-
	5421	2013 г.	2 267 413	-	28 005 799	(27 877 612)	-	-	-	2 395 600	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5402	2014 г.	36 822	-	59 452 400	(59 452 966)	-	-	-	36 256	-
	5422	2013 г.	32 000	-	61 061 735	(61 056 913)	-	-	-	36 822	-
товары отгруженные	5403	2014 г.	-	-	17 157	(13 836)	-	-	-	3 321	-
	5423	2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление			выбыло						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстановление/ использование резерва	списание за счет резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2014 г.	281 436	-	232 980	-	-	(21 354)	-	-	-	84 626	577 688	-
	5521	2013 г.	1 762	-	212 046	-	-	(2 336)	-	-	-	69 964	281 436	-
в том числе:														
Покупатели и заказчики	5502	2014 г.	281 022	-	204 435	-	-	(21 222)	-	-	-	84 893	549 128	-
	5522	2013 г.	-	-	212 046	-	-	(2 336)	-	-	-	71 312	281 022	-
Прочие дебиторы	5503	2014 г.	414	-	28 545	-	-	(132)	-	-	-	(267)	28 560	-
	5523	2013 г.	1 762	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 348)	414	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2014 г.	16 693 795	(1 233 880)	82 412 610	399 660	(2 156 844)	(82 336 588)	(25 130)	15 768	(66 818)	(84 626)	16 992 903	(3 308 138)
	5530	2013 г.	15 851 050	(1 053 805)	81 753 018	206 056	(553 024)	(80 915 551)	(19 151)	261 286	(111 663)	(69 964)	16 693 795	(1 233 880)
в том числе:														
Покупатели и заказчики	5511	2014 г.	13 303 342	(1 233 880)	80 428 415	-	(2 147 117)	(79 415 266)	(24 468)	15 768	(59 398)	(84 893)	14 147 732	(3 305 831)
	5531	2013 г.	12 058 543	(1 053 805)	80 136 027	-	(553 024)	(78 689 102)	(19 151)	261 286	(111 663)	(71 312)	13 303 342	(1 233 880)
Авансы выданные	5512	2014 г.	1 223 432	-	908 787	-	-	(987 619)	-	-	-	-	1 144 600	-
	5532	2013 г.	2 211 419	-	763 700	-	-	(1 751 687)	-	-	-	-	1 223 432	-
Прочие дебиторы	5513	2014 г.	2 167 021	-	1 075 408	399 660	(9 727)	(1 933 703)	(662)	-	(7 420)	267	1 700 571	(2 307)
	5533	2013 г.	1 581 088	-	853 291	206 056	-	(474 762)	-	-	-	1 348	2 167 021	-
Итого	5500	2014 г.	16 975 231	(1 233 880)	82 645 590	399 660	(2 156 844)	(82 357 942)	(25 130)	15 768	(66 818)	x	17 570 591	(3 308 138)
	5520	2013 г.	15 852 812	(1 053 805)	81 965 064	206 056	(553 024)	(80 917 887)	(19 151)	261 286	(111 663)	x	16 975 231	(1 233 880)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	7 609 792	4 301 654	7 108 316	5 874 436	5 348 869	4 295 064
в том числе:							
покупатели и заказчики	5541	7 560 083	4 254 252	7 107 736	5 873 856	5 348 869	4 295 064
прочие дебиторы	5542	49 709	47 402	580	580	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2014 г.	19 852 260	5 868 042	-	(283 231)	-	(4 221 070)	21 216 001
	5571	2013 г.	25 498 687	23 222 187	-	(18 428 516)	-	(10 440 098)	19 852 260
в том числе:									
кредиты	5552	2014 г.	3 852 260	5 868 042	-	(283 231)	-	(2 269 163)	7 167 908
	5572	2013 г.	19 098 036	13 222 187	-	(18 428 516)	-	(10 039 447)	3 852 260
займы	5553	2014 г.	16 000 000	-	-	-	-	(2 000 000)	14 000 000
	5573	2013 г.	6 400 651	10 000 000	-	-	-	(400 651)	16 000 000
поставщики и подрядчики	5554	2014 г.	-	-	-	-	-	48 093	48 093
	5574	2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2014 г.	16 927 405	125 504 148	3 747 757	(138 431 602)	(21 957)	4 221 070	11 946 821
	5580	2013 г.	15 550 865	177 532 668	3 183 550	(189 776 024)	(3 752)	10 440 098	16 927 405
в том числе:									
поставщики и подрядчики	5561	2014 г.	3 604 984	53 641 233	-	(52 726 032)	-	(48 093)	4 472 092
	5581	2013 г.	4 551 643	55 320 916	-	(56 267 575)	-	-	3 604 984
задолженность перед персоналом организации	5562	2014 г.	159 063	4 368 381	-	(4 367 886)	-	-	159 558
	5582	2013 г.	172 327	3 714 668	-	(3 727 932)	-	-	159 063
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	2014 г.	85 107	1 146 599	1	(1 155 357)	-	-	76 350
	5583	2013 г.	67 289	1 117 763	1	(1 099 946)	-	-	85 107
задолженность перед бюджетом	5564	2014 г.	770 012	14 647 381	3	(14 223 340)	-	-	1 194 056
	5584	2013 г.	537 961	13 558 854	8 137	(13 334 940)	-	-	770 012
авансы полученные	5565	2014 г.	387 169	28 044 151	899 251	(28 902 438)	-	-	428 133
	5585	2013 г.	382 744	27 931 797	147 412	(28 074 784)	-	-	387 169
задолженность участникам(учредителям) по выплате доходов	5566	2014 г.	-	-	646 486	(646 486)	-	-	-
	5586	2013 г.	-	-	469 478	(469 478)	-	-	-
прочие кредиторы	5567	2014 г.	1 432 439	8 142 553	-	(9 291 531)	(21 957)	-	261 504
	5587	2013 г.	987 808	15 401 145	-	(14 952 762)	(3 752)	-	1 432 439
кредиты	5568	2014 г.	9 500 997	14 512 904	861 793	(24 149 349)	-	2 269 163	2 995 508
	5588	2013 г.	5 890 316	59 252 389	1 783 615	(67 464 770)	-	10 039 447	9 500 997
займы	5569	2014 г.	987 634	1 000 946	1 340 223	(2 969 183)	-	2 000 000	2 359 620
	5589	2013 г.	2 960 777	1 235 136	774 907	(4 383 837)	-	400 651	987 634
Итого	5550	2014 г.	36 779 665	131 372 190	3 747 757	(138 714 833)	(21 957)	x	33 162 822
	5570	2013 г.	41 049 552	200 754 855	3 183 550	(208 204 540)	(3 752)	x	36 779 665

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2014 г.	2013 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	42 719 587	44 645 848
Расходы на оплату труда	5620	3 554 255	3 492 286
Отчисления на социальные нужды	5630	963 895	932 390
Амортизация	5640	7 775 189	7 519 184
Прочие затраты	5650	4 432 131	4 467 205
Итого по элементам	5660	59 445 057	61 056 913
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	59 445 057	61 056 913

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	229 456	574 698	(616 100)	(1 326)	186 728
в том числе:						
обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5701	48 409	-	(47 083)	(1 326)	-
обязательства по оплате отпусков	5702	181 047	574 698	(569 017)	-	186 728
в т.ч. со сроком погашения до 1 года	5703	229 456	574 698	(616 100)	(1 326)	186 728

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	327 278	616 982	(708 588)	(6 216)	229 456
в том числе:						
обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5711	151 708	58 569	(155 672)	(6 196)	48 409
обязательства по оплате отпусков	5712	175 570	558 413	(552 916)	(20)	181 047
в т.ч. со сроком погашения до 1 года	5713	327 278	616 982	(708 588)	(6 216)	229 456

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	1 659	212 408	761 289
в том числе:				
банковская гарантия	5801	1 659	212 408	758 852
имущество находящееся в залоге	5802	-	-	2 437

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код строки	2014 г.	2013 г.
1	2	3	4
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	37
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	37
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-

Руководитель _____ Бабинок А.В. Главный бухгалтер _____ Станишевская Р.В.
2 Марта 2015 г.

Открытое акционерное общество "Территориальная генерирующая компания №1" г.Санкт-Петербург ТГК-1

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2014 год
ОАО «ТГК-1»

I. Общие сведения 23
1. Общая информация 23
2. Территориально обособленные подразделения 23
3. Основные виды деятельности 24
4. Информация об исполнительных и контрольных органах 25
5. Информация о численности персонала 26
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности 27
1. Основа составления 27
2. Активы и обязательства в иностранной валюте 27
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 28
4. Основные средства 28
5. Незавершенное строительство 29
6. Финансовые вложения 30
7. Материально-производственные запасы 30
8. Расходы будущих периодов 31
9. Задолженность покупателей и заказчиков 31
10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 31
11. Уставный, добавочный и резервный капитал 32
12. Кредиты и займы полученные 32
13. Оценочные обязательства и условные обязательства 33
14. Отложенные налоги 33
15. Признание доходов (выручки) 34
16. Признание расходов 34
17. Изменения в учетной политике Общества на 2014 год 34
18. Корректировка данных предшествующего отчетного периода 34
III. Раскрытие существенных показателей 35
1. Информация по сегментам 35
2. Основные средства 35
3. Незавершенное строительство 36
4. Долгосрочные финансовые вложения 40
5. Материалы и товары для перепродажи 42
6. Расходы будущих периодов 42
7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям 43
8. Дебиторская задолженность 44
9. Краткосрочные финансовые вложения 46
10. Капитал и резервы 46
11. Кредиты и займы 48
12. Информация, связанная с полученными обеспечениями в форме поручительств третьих лиц в отношении признанных в бухгалтерском балансе активов 50
13. Налогообложение 51
14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (статьи 2110 и 2120 Отчета о финансовых результатах) 55
15. Прочие доходы и расходы 56
16. Прибыль на акцию 57
17. Кредиторская задолженность 57
18. Дочерние и зависимые общества 60
19. Информация о связанных сторонах 62
20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 71
21. Управление финансовыми рисками 72
22. События после отчетной даты 78

I. Общие сведения

1. Общая информация

Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №1» (ОАО «ТГК-1» – сокращенное наименование), далее по тексту Общество.

Юридический адрес: 198188, Санкт-Петербург, ул. Броневая, д. 6, лит. Б.

Решение о создании Общества было принято собраниями акционеров ОАО «Ленэнерго», ОАО «Колэнерго» и ОАО «Карелэнергогенерация» 17.03.2005 на основе схемы аренды генерирующих активов организаций-учредителей.

Дата государственной регистрации: 25 марта 2005 года, государственный регистрационный номер 1057810153400. Орган, осуществлявший государственную регистрацию – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.

Общество начало операционную деятельность с 1 октября 2005 года. Общим собранием акционеров Общества, которое состоялось 21 июля 2006 года, было принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения к нему ОАО «Петербургская генерирующая компания», ОАО «Кольская генерирующая компания», ОАО «Карелэнергогенерация» и ОАО «Апатитская ТЭЦ».

В ноябре 2006 года Общество завершило формирование своей целевой структуры путем присоединения ОАО «Апатитская ТЭЦ», ОАО «Карелэнергогенерация», ОАО «Кольская генерирующая компания» и ОАО «Петербургская генерирующая компания».

1 июля 2008 года произошла реорганизация Общества в форме присоединения к нему ОАО «ТГК-1 Холдинг», созданного путем реорганизации РАО «ЕЭС России», на условиях, предусмотренных договором о присоединении ОАО «ТГК-1 Холдинг» к ОАО «ТГК-1».

По итогам реорганизации пакет акций Общества, принадлежащий РАО «ЕЭС России» в количестве 524 551 662 283 штук акций, был распределен между миноритарными акционерами РАО «ЕЭС России» в соответствии с утвержденными коэффициентами конвертации, путем выделения из РАО «ЕЭС России» ОАО «ТГК-1 Холдинг» с одновременным присоединением последнего к Обществу.

По состоянию на 31.12.2014 основными акционерами Общества являются ООО «Газпром энергохолдинг» (51,79%), концерн Fortum Power and Heat Oy (25,66%).

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2014 года Общество имело в своем составе 21 структурное подразделение, входящих в состав филиалов «Невский», «Кольский» и «Карельский».

№ п/п	Наименование	Почтовый адрес
Филиал «Невский»		
1	Центральная ТЭЦ	191144, г. Санкт-Петербург, ул. Новгородская, 11
2	Правобережная ТЭЦ-5	193079, г. Санкт-Петербург, Октябрьская наб., 108
3	Василеостровская ТЭЦ-7	199106, г. Санкт-Петербург, Кожевенная линия, 33

№ п/п	Наименование	Почтовый адрес
4	Первомайская ТЭЦ-14	198096, г. Санкт-Петербург, ул. Корабельная, 4
5	Южная ТЭЦ-22	196642, г. Санкт-Петербург, Колпинский район, ул. Софийская, 96
6	Автовская ТЭЦ-15	191188, г. Санкт-Петербург, ст. Броневая, 6
7	Выборгская ТЭЦ-17	195197, г. Санкт-Петербург, ул. Жукова, 26
8	Предприятие средств диспетчерского и технологического управления и информационных технологий (ПСДТУиИТ)	197198, г. Санкт-Петербург, пр. Добролюбова, 16а
9	Северная ТЭЦ-21	188661, ЛО, Всеволожский район, п. Ново-Девяткино
10	Дубровская ТЭЦ-8	187342, ЛО, г. Кировск, ул. Набережная, 37
11	Нарвская ГЭС	188490, ЛО, г. Ивангород, ул. Маяковского, 5
12	Каскад Вуоксинских ГЭС	188992, ЛО, г. Светогорск, ул. Каскадная, 1
13	Каскад Ладожских ГЭС	187780, ЛО, г. Подпорожье, ул. Энергетиков, 3
Филиал «Карельский»		
1	Петрозаводская ТЭЦ	185035, респ. Карелия, г. Петрозаводск, ул. Кирова, 43
2	Каскад Выгских ГЭС	186435, респ. Карелия, Сегежский р-н, п. Каменный бор, ул. Советская, 1а
3	Каскад Кемских ГЭС	186610, г. Кемь, ул. Энергетиков, 15
4	Каскад Сунских ГЭС	186220, респ. Карелия, г. Кондопога, ул. Приканальная, 2
Филиал «Кольский»		
1	Каскад Нивских ГЭС	184004, Мурманская область, г. Кандалакша, ул. Чкалова, 42/18
2	Каскад Туломских и Серебрянских ГЭС	184380, Мурманская область, Кольский р-н, г. Кола, ул. Андрусенко, 10
3	Каскад Пазских ГЭС	184404, Мурманская область, Печенегский р-н, п. Раякоски
4	Апатитская ТЭЦ	184209, Мурманская область, г. Апатиты

3. Основные виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:

- производство и реализация электрической и тепловой энергии (как на внутренний оптовый рынок, так и на экспорт – в Финляндию и Норвегию).

Все названные виды деятельности обеспечены соответствующими лицензиями.

На сегодняшний день Общество объединяет 54 электростанции в четырех субъектах РФ: г. Санкт-Петербург, Ленинградской и Мурманской областях, Республике Карелия. В состав Общества входят 3 филиала: Карельский, Кольский и Невский, общей установленной электрической мощностью – 7 140 МВт и общей установленной тепловой мощностью – 14 193 Гкал/ч (доля гидрогенерации составляет 40%). Общество является стратегическим поставщиком тепловой энергии в гг. Санкт – Петербург, Кировск (Ленинградская область), Петрозаводск, Мурманск и Апатиты (Мурманская область).

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Состав Совета Директоров Общества на 31.12.2014:

1. Селезнев Кирилл Геннадьевич – Председатель Совета Директоров, Член Правления, Начальник Департамента маркетинга, переработки газа и жидких углеводородов ОАО «Газпром»;
2. Граве Ирина Вадимовна – Вице-президент корпорации Fortum, слияния и поглощения компаний;
3. Ежов Сергей Викторович – Начальник отдела конкурентных закупок ООО «Газпром межрегионгаз»;
4. Зотов Константин Юрьевич – Советник аппарата вице-губернатора Санкт-Петербурга;
5. Филиппов Андрей Николаевич – Член Совета Директоров;
6. Казаченков Валентин Захарьевич – Генеральный директор ЗАО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»;
7. Кари Йоханнес Каутинен – Вице-президент корпорации Fortum, слияния и поглощения компаний;
8. Карапетян Карен Вильгельмович – Заместитель генерального директора по стратегии и развитию ООО «Газпром межрегионгаз»;
9. Федоров Денис Владимирович – Генеральный директор ООО «Газпром энергохолдинг», генеральный директор ОАО «Центрэнергохолдинг»;
10. Душко Александр Павлович – Заместитель начальника финансово-экономического департамента ОАО «Газпром»;
11. Чуваев Александр Анатольевич – Исполнительный вице-президент, член Правления корпорации Fortum, Президент дивизиона «Россия» корпорации Fortum, генеральный директор ОАО «Фортум».

Генеральный директор Общества – Барвинок Алексей Витальевич.

Члены Правления Общества на 31.12.2014:

1. Барвинок Алексей Витальевич – Председатель Правления, Генеральный директор Общества;
2. Антипов Александр Геннадьевич – Заместитель генерального директора, директор филиала «Кольский» Общества;
3. Белов Валерий Владимирович – Заместитель генерального директора, директор филиала «Карельский» Общества;
4. Тузников Михаил Алексеевич – Заместитель генерального директора по экономике и финансам Общества;
5. Лапутько Сергей Дмитриевич – Заместитель генерального директора, главный инженер Общества, директор филиала «Невский» Общества;
6. Станишевская Раиса Владимировна – Главный бухгалтер Общества;
7. Ведерчик Вадим Евгеньевич – Заместитель генерального директора по капитальному строительству Общества;
8. Соколов Андрей Геннадьевич – Заместитель генерального директора по логистике Общества;
9. Маракин Юрий Вадимович – Заместитель генерального директора по корпоративной защите Общества;
10. Семенов Геннадий Станиславович – Заместитель генерального директора по маркетингу и сбыту Общества;
11. Лисицкий Эдуард Николаевич – Заместитель генерального директора по развитию Общества.

Члены ревизионной комиссии на 31.12.2014:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Котляр Анатолий Анатольевич	ОАО «Газпром»	Председатель Ревизионной комиссии, Начальник Управления Департамента внутреннего аудита Аппарата Правления
Дащещак Светлана Александровна	ОАО «Газпром»	Главный экономист Организационного управления Департамента внутреннего аудита Аппарата Правления
Осин Никита Юрьевич	ОАО «Газпром»	Заместитель начальника Управления развития электроэнергетического сектора
Тельбизова Ирина Валентиновна	ОАО «Газпром»	Заместитель начальника Управления-начальник отдела подготовки итоговых документов Департамента внутреннего аудита Аппарата Правления
Линовицкий Юрий Андреевич	ООО «Газпром энергохолдинг»	Начальник Управления внутреннего аудита Проекта внутреннего аудита ООО «Газпром Персонал»

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 6 812 человек в 2014 году;
- 6 961 человек в 2013 году;
- 7 097 человек в 2012 году.

6. Операционная среда Общества

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 и допускают возможность разных толкований.

Политические и экономические события, наблюдавшиеся в последнее время в регионе, в частности события на Украине, оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику, включая ослабление рубля, повышение процентных ставок, снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении иностранных инвестиций. Эти события, включая текущие и будущие международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан, а также связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от ожиданий руководства.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом Генерального Директора Общества 31 декабря 2013 года № 175.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости;
- основные средства;
- оценочные обязательства.

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Доллар США	56,2584	32,7292	30,3727
Евро	68,3427	44,9699	40,2286

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию, и принятые в эксплуатацию объекты недвижимости, которые учитываются в составе основных средств после передачи документов на государственную регистрацию прав собственности.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). В соответствии с договором о присоединении первоначальная стоимость объектов основных средств, поступивших в результате реорганизации в форме присоединения, равна остаточной стоимости объектов основных средств до реорганизации.

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании ПБУ 6/01 и ориентируется на классификацию основных средств, установленную постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 1 января 2002 года (полученных в результате присоединения ОАО «Апатитская ТЭЦ», ОАО «Карелэнергогенерация», ОАО «Кольская генерирующая компания» и ОАО «Петербургская генерирующая компания»), амортизация начисляется в соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». По объектам основных средств, принятых к бухгалтерскому учету начиная с 1 января 2002 года, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Принятые Обществом сроки полезного использования приведены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет)
Здания	26-50
Сооружения, передаточные устройства	25-40
Машины и оборудования	5-15
Транспортные средства	7-15
Прочие	2-7

Амортизация по объектам основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств был введен в эксплуатацию (передан в производство).

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам и объектам природопользования;
- объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам;
- объектам жилищного фонда (кроме объектов, используемых для оказания соответствующих услуг, доходы по которым отражаются как результаты по обычным видам деятельности или в составе прочих доходов);
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. Объекты основных средств, стоимостью от 20 до 40 тыс. руб., принятые к учету до 01.01.2011 учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке. До 01.01.2011 в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды.

5. Незавершенное строительство

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

Затраты на строительство объектов недвижимости, подлежащих продаже по окончании строительства, учитываются в составе незавершенного строительства. После подачи документов на государственную регистрацию прав на такие объекты, они переводятся в состав готовой продукции.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (первоначальной) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (первоначальной) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Общая сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения или изготовления.

Имущество, стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу включаются в состав материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением материально-ответственными лицами Исполнительного аппарата, филиалов и структурных подразделений на забалансовом счете.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по топливу, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Оценка всех видов технологического топлива при отпуске его в производство и ином выбытии осуществляется по средней стоимости. Оценка прочих материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по себестоимости каждой единицы.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи за лицензии на использование программного обеспечения), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

9. Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, в случае несущественности указанных видов денежных потоков;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору, и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами, и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд устанавливается по решению Общего собрания акционеров в сумме не менее 5% чистой прибыли.

Добавочный капитал Общества сформирован с учетом прироста стоимости объектов основных средств присоединенных обществ, определенных при переоценке и полученного эмиссионного дохода от дополнительного размещения акций.

12. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Задолженность на конец отчетного периода показывается с учетом причитающихся к уплате процентов, согласно условиям договоров.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно. Проценты, начисленные Обществом по заемным средствам, использованным на финансирование объектов капитального строительства, в том числе реконструкции и модернизации, капитализируются и увеличивают стоимость объекта капитального строительства.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в разделе Пояснений «Кредиты и займы».

Обязательства, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

13. Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате не использованных отпусков;
- другие оценочные обязательства.

Сумма обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе результатов инвентаризации и принятого в Обществе порядка начисления вознаграждения по итогам работы за год.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы, с учетом страховых взносов.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются на отчетную дату.

Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство создается в случаях высокой вероятности существующего на дату составления отчетности обязательства и отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства».

14. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

15. Признание доходов (выручки)

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются поступления связанные с:

- продажей валюты;
- продажей основных средств;
- продажей ценных бумаг;
- продажей материально-производственных запасов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- другие доходы.

16. Признание расходов

Себестоимость проданной продукции включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, относящиеся к проданной продукции.

Управленческие расходы полностью списываются на себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг.

Коммерческие расходы отсутствуют ввиду специфики деятельности Общества.

В составе прочих расходов Общества признаются затраты связанные с:

- продажей валюты;
- продажей основных средств;
- продажей ценных бумаг;
- продажей материально-производственных запасов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- другие расходы.

17. Изменения в учетной политике Общества на 2014 год

В связи с вступлением в силу приказа Минфина РФ от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов» с бухгалтерской отчетности за 2014 год изменен порядок расчета чистых активов.

Изменение в порядке расчета чистых активов по сравнению с установленным в Порядке оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утв. приказом Минфина РФ и ФКРЦБ от 29.01.2003 № 10н, 03-6/пз, заключается в том, что новый порядок предусматривает исключение из принимаемых к расчету обязательств только тех доходов будущих периодов, которые связаны с получением государственной помощи или с безвозмездным получением имущества. Все иные виды доходов будущих периодов не подлежат исключению из принимаемых к расчету обязательств.

Использование Обществом нового порядка расчета чистых активов не привело к необходимости корректировок показателя по строке 3600 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала на 31.12.2013 и 31.12.2012 в связи с отсутствием у Общества доходов будущих периодов.

18. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Корректировка данных предшествующего отчетного периода не производилась.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Информация по сегментам

Общество ведет деятельность на территории Российской Федерации, Финляндии и Норвегии. За исключением Российской Федерации доля ни одной из стран по отдельности в общей выручке Общества не превышает 10%, поэтому информация по географическим регионам деятельности не раскрывается.

Общество не раскрывает информацию по прочим сегментам, так как управление результатами его деятельности носит комплексный характер. Управленческая отчетность не составляется и не анализируется лицами, наделенными в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке этих результатов отдельно по видам продукции работ и услуг. Данный анализ информации ведется в целом для Общества и его подразделений, дочерних и зависимых обществ и приведен в консолидированной отчетности группы по МСФО.

2. Основные средства

Обществом была осуществлена продажа активов Ондской ГЭС. Цена их реализации составила 2 100 000 тыс. руб., остаточная стоимость 257 523 тыс. руб. Доход от продажи составил 1 842 477 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств составила:

- 75 134 715 тыс. руб. на 31.12.2014;
- 76 314 764 тыс. руб. на 31.12.2013;
- 79 308 252 тыс. руб. на 31.12.2012.

Ниже приведена структура основных средств по остаточной стоимости:

тыс. руб.

Наименование филиала	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
Филиал «Невский»	62 472 009	63 749 999	67 889 263
Филиал «Кольский»	9 168 493	8 856 944	7 977 239
Филиал «Карельский»	3 465 361	3 672 920	3 396 718
Управление ОАО «ТГК-1»	28 852	34 901	45 032
Итого	**75 134 715**	**76 314 764**	**79 308 252**

Общество арендует земельные участки и офисные помещения:

- Общая площадь арендованных земельных участков в г. Санкт-Петербурге составила на 31.12.2014 – 3 252 861 кв. м, годовая сумма арендной платы за 2014 год – 21 504 тыс. руб.;
- Общая площадь арендованных земельных участков по Ленинградской области составила на 31.12.2014 – 1 059 932 кв. м., годовая сумма арендной платы за 2014 год – 30 207 тыс. руб.;
- Общая площадь арендованных офисных помещений в г. Санкт-Петербург составила 9 512,66 кв. м., годовая сумма арендной платы – 119 096 тыс. руб. включая НДС;
- Общая площадь арендованных земельных участков по Мурманской области составила на 31.12.2014 – 8 662 216,1 кв. м., годовая сумма арендной платы за 2014 год – 25 390 тыс. руб.;

- Общая площадь арендованных земельных участков по Республике Карелия (Кольский филиал) составила 611 664 кв. м., годовая сумма арендной платы – 183 тыс. руб.;
- Общая площадь арендованных офисных помещений по Мурманской области составила 2 313 кв. м., годовая сумма арендной платы – 5 325 тыс. руб.
- Общая площадь арендованных земельных участков по Республике Карелия (Карельский филиал) составила 3 255 692 кв. м., годовая сумма арендной платы – 2 552 тыс. руб.

3. Незавершенное строительство

В 2014 году продолжается реализация инвестиционной программы Общества. Инвестиционная деятельность Общества осуществляется в рамках технического перевооружения, реконструкции и нового строительства энергетических объектов.

По программе технического перевооружения, реконструкции и нового строительства идет работа по следующим направлениям:

- реализация приоритетных проектов строительства новых генерирующих источников;
- повышению надежности и экономичности оборудования;
- замене выработавшего свой ресурс энергетического оборудования;
- исполнению предписаний надзорных органов;
- обеспечению безопасности работы энергообъектов.

Инвестиционная программа на 2014 год утверждена Советом директоров Общества 26.12.2013 (Протокол № 9 от 26.12.2013).

Общий объем выполненных работ по инвестиционной программе за 2014 год составил 6 557 904 тыс. руб. без НДС, в том числе:

- филиал «Невский» – 5 191 075 тыс. руб. без НДС;
- филиал «Кольский» – 813 092 тыс. руб. без НДС;
- филиал «Карельский» – 553 737 тыс. руб. без НДС.

Ввод основных средств, в результате реализации инвестиционной программы Общества, составил 6 975 722 тыс. руб. без НДС:

- филиал «Невский» – 5 647 807 тыс. руб. без НДС;
- филиал «Кольский» – 901 885 тыс. руб. без НДС;
- филиал «Карельский» – 426 030 тыс. руб. без НДС.

Инвестиционные средства направлялись в основном в объекты генерации тепловой и электрической энергии. Большая часть выполненных объемов капитального строительства относится к реализации приоритетных проектов, техническому перевооружению и реконструкции объектов генерации, связанных с обеспечением надежности работы энергообъектов.

Основными источниками финансирования инвестиционной программы в 2014 году являются собственные средства Общества.

В части приоритетных проектов Общества в 2014 году были проведены следующие работы:

Филиал «Невский»:

- По проекту строительства ЗРУ -110/6 на площадке ЭС-2 Центральной ТЭЦ:
  - осуществлен ввод в эксплуатацию ЗРУ-110/6 кВ ЭС-2 Центральной ТЭЦ.

- По проекту строительства энергоблоков ГТУ-ТЭЦ по 50 МВт каждый на площадке ЭС-1 Центральной ТЭЦ:
  - завершена поставка 2-х газотурбинных установок на площадку строительства;
  - выполнены работы по закрытию теплового контура Главного корпуса и здания КРУЭ-110 кВ;
  - завершены работы по организации схемы временного электроснабжения площадки строительства;
  - ведутся работы по устройству фундаментов под здание пункта подготовки газа и газо-регуляторного пункта;
  - ведутся работы по монтажу металлоконструкций здания водоподготовительной установки;
  - продолжаются работы по монтажу каркасов под котлы-утилизаторы;
  - выполняются работы по устройству технологических эстакад.

  Строительство двух блоков ГТУ ТЭЦ 2*50 МВт (2*60 Гкал/час) осуществляется ООО «МРЭС» по арендной схеме, для этого заключен предварительный договор аренды между Обществом и ООО «МРЭС». Взаимодействие между Обществом и ООО «МРЭС» определяется Соглашением о реализации инвестиционного проекта «ЭС-1 Центральной ТЭЦ. Строительство тепловой газотурбинной электростанции (ГТУ-ТЭЦ)».

- По проекту строительства хозяйства аварийного дизельного топлива и мазута (ХДТМ) Первомайской ТЭЦ-14:
  - закончен монтаж бакового хозяйства мазутной части, завершен монтаж навесного оборудования, выполнена тепловая изоляция резервуаров мазута и баков сбора конденсата;
  - выполнены работы по антикоррозийной защите внутренних поверхностей баков сбора конденсата, по демонтажу административного здания, существующих очистных сооружений и бетонной емкости;
  - завершены строительно-монтажные работы (СМР) и индивидуальные испытания новых очистных сооружений замазученных стоков. Завершены работы по монтажу металлоконструкций и оборудования насосной, по устройству фундамента автомобильных весов;
  - получено заключение о соответствии построенного объекта капитального строительства требованиям тех регламентов и проектной документации (ЗОС) № 342-р от 19 декабря 2014 года;
  - получено разрешение на ввод объекта в эксплуатацию (№ 78-1605в-2014).
  - По проекту строительства объединенного вспомогательного корпуса (ОВК) Первомайской ТЭЦ-14:
  - завершены работы по забивке свай под каркас здания главного корпуса ОВК, по забивке свай под дымовые трубы паровых котлов, по устройству фундаментов ТДМ паровых и водогрейных котлов и по устройству фундамента паровых котлов;

- выполнена поставка оборудования водогрейных и паровых котлов, тягодутьевого оборудования водогрейных котлов;
- завершены работы по монтажу бака герметика, баков-аккумуляторов № 1-5, баков перелива. Завершены работы по антикоррозионной защите наружной поверхностей баков аккумуляторов № 1-5. Выполнены гидравлические испытания и работы по устройству тепловой изоляции баков-аккумуляторов ОВК;
- выполнена поставка трансформатора РТ-4 110/6 кВ;
- завершены работы по устройству фундаментов переходной галереи между корпусом ОВК и блоками ПГУ.

- По проекту реконструкции Каскада Вуоксинских ГЭС:

Несмотря на то, что реконструкция восьми гидроагрегатов Каскада Вуоксинских ГЭС закончилась в конце 2013 года, в 2014 году, в рамках данного инвестиционного проекта, продолжают завершаться работы, которые были связанны с реконструкцией.

- правлением ОАО «АТС» принято решение о предоставлении права участия в торговле электрической энергией (мощность) на оптовом рынке с использованием зарегистрированной группы точек поставки: GLENEN49 (Лесогорская ГЭС-10 филиала «Невский» (ГГ-4));
- закончены работы по реконструкции ЗРУ 110-кВ Лесогорской ГЭС-10 Каскада Вуоксинских ГЭС;
- закончены работы по восстановлению помещений машинного и турбинного зала, ГЩУ, прилегающей территории, освещения Лесогорской ГЭС-10 и Светогорской ГЭС-11 Каскада Вуоксинских ГЭС;
- закончены работы по вводу системы группового регулирования активной и реактивной мощности Лесогорской ГЭС (ГЭС-10) и Светогорской ГЭС (ГЭС-11) с системой виброконтроля и гидроизмерений Каскада Вуоксинских ГЭС.

Филиал «Кольский»:

- По приоритетному проекту «Модернизация Верхнетуломской ГЭС (ГЭС-12)» Каскада Туломских ГЭС:
  - сформирован комплект закупочной документации, проведены закупочные процедуры и заключен договор с FORTUM POWER AND HEAT OY от 06.06.2014 № 14-6383 на обоснование инвестиций по модернизации оборудования Верхне-Туломской ГЭС с поэтапной заменой гидроагрегатов;
  - полностью завершены работы по договору на обоснование инвестиций.

- По приоритетному проекту «ГЭС-10: реконструкция гидротурбин с заменой рабочего колеса» Каскада Нивских ГЭС:
  - выполнены работы по модернизации ГМО; замене трубопроводов ТВС и воздухоснабжения; монтаж системы автоматики и вспомогательного оборудования; монтаж гидротурбины; монтаж генератора.
  - проведены ПНР на сухой спирали, на заполненной спирали; 82-х часовые тестовые испытания и пуск гидроагрегата, а также монтаж и ПНР дополнительного рабочего места на ГЭС-3 и модуля передачи данных.
  - оборудование введено в промышленную эксплуатацию.

- По проекту «ГЭС-13: реконструкция водосброса» Каскада Туломских ГЭС:
  - получено положительное заключение Главгосэкспертизы;
  - выбран генподрядчик на проведение работ по реконструкции водосброса Трест Гидромонтаж;
  - выполнена разработка рабочей документации и изготовлен аварийно-ремонтный затвор;
  - получено разрешение на строительство 03.12.2014.

В целом за 2014 год Обществом выполнен значительный комплекс работ в области обеспечения надежности производственного процесса:

Филиал «Невский»:

- Завершены работы и введены в эксплуатацию следующие крупные объекты ОС:
  - система автоматизированного управления ГА № 8 ГЭС-6 Каскада Ладожских ГЭС;
  - узлы учета сточных вод Автовской ТЭЦ в р. Красненькую;
  - внутриобъектовая сеть связи Правобережной ТЭЦ;
  - кабельные эстакады 110/6 кВ Центральной ТЭЦ;
  - система управления эн/бл. № 2 Южной ТЭЦ-22;
  - коммерческие узлы учета тепловой энергии на коллекторах Василеостровской ТЭЦ-7;
  - очистные сооружения замазученных и проливневых стоков основной промышленной площадки Правобережной ТЭЦ-5;
  - участок тепломагистрали 3-4 мкр. (Лит А1) г. Кировск в рамках проекта по модернизации т/м 3-4 микр. от Дубровской ТЭЦ-8 до ТК-7.

- Были продолжены следующие крупные работы:
  - по реконструкции ячейки 110 кВ ЛЮ-7 на ОРУ 110 кВ на Автовской ТЭЦ-15;
  - по техническому перевооружению пикового водогрейного котла ПТВМ-100 ст. № 4;
  - по модернизации мазутного хозяйства Дубровской ТЭЦ-8 с целью прекращения использования твердого топлива;
  - по замене главного паропровода блока № 1 Северной ТЭЦ-21.

Филиал «Кольский»:

- Завершены следующие крупные работы:
  - работы по внедрению системы вибро- и термоконтроля на ГЭС-11 ГА №3 и ГА № 4 Каскада Нивских ГЭС;
  - установка дизель-генераторов на ГЭС-1, 2, 3, 11 Каскада Нивских ГЭС;
  - работы по реконструкции гидромеханического оборудования щитового отделения (СУР, б/п щиты, лебёдки) ГЭС-2: ГА № 1 Каскада Нивских ГЭС;
  - работы по модернизации системы возбуждения с реконструкцией РЗА, замена НС, модернизация узла МНУ на ГЭС-15: ГА № 2 Каскада Серебрянских ГЭС;
  - работы по модернизации пьезометров плотины с оснащением их датчиками ПДС на ГЭС-19 Каскада Серебрянских ГЭС.

Филиал «Карельский»:

- Завершены следующие крупные работы:
  - восстановительные работы по устранению последствий аварии на Палакоргской ГЭС;
  - работы по реконструкции МТС от П3 до П4 (1 этап);
  - работы по строительству БГВС ст. № 5 ПТЭЦ;
  - работы по оснащению автономными источниками электроэнергии для обеспечения «живучести» ГЭС;
  - замена систем возбуждения г/а Путкинской ГЭС.

Кроме этого, в Инвестиционную программу Общества на 2014 год были включены проекты, направленные на создание готового технологического комплекса, удовлетворяющего требованиям НП «Совет рынка» количеству и качеству измерений на всех группах точек поставки Общества (АИИС КУЭ), а также требованиям Системного оператора к системе обмена телеинформацией с автоматизированной системой Системного оператора (СОТИАССО).

- В 2014 году завершены работы и введены:
  - в промышленную эксплуатацию система АИИС КУЭ на ГЭС-9, 12 Каскада Ладожских ГЭС, Северной ТЭЦ филиала «Невский»;
  - в промышленную эксплуатацию система СОТИАССО на ГЭС 4, 5, 6 Каскада Пазских ГЭС и ГЭС-9 Каскада Нивских ГЭС филиала «Кольский» и Нарвской ГЭС-13 филиала «Невский»;
  - в опытную эксплуатацию система СОТАИССО ГЭС -1,2 Каскада Сунских ГЭС и ГЭС-3 Каскада Выгских ГЭС филиала «Карельский».

Также, часть капитальных затрат в 2014 году была направлена на проекты по модернизации и созданию новых инженерно-технических средств охраны, целью которых является приведение инженерно-технической укрепленности и антитеррористической защищенности объектов Общества к единым стандартам ОАО «Газпром» и Рекомендациям РД 78.36.006-2005 МВД России.

4. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях в дочерние и зависимые организации Общества приведена в пункте 18 раздела III.

Резерв под обесценение объектов долгосрочных финансовых вложений не создавался, в связи с тем, что в отношении них не были выявлены признаки устойчивого снижения стоимости.

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса, в том числе отражены:

тыс. руб.

Показатель	Долгосрочные финансовые вложения			В том числе долгосрочные финансовые вложения со сроком погашения от 1 до 3 лет		
	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
Корпоративные ценные бумаги	14 118 957	14 118 957	14 118 957	-	-	-
Векселя третьих лиц*	32 569	32 295	10 229	-	-	-
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	1 382 600	15 873	23 883	-	-	-

* Указанные векселя являются беспроцентными.

По состоянию на 31.12.2014, 31.12.2013 и 31.12.2012 в бухгалтерском балансе Общества в составе строки 1170 «Финансовые вложения» представлены в том числе акции дочерней компании Общества – ОАО «Мурманская ТЭЦ». Данные финансовые вложения отражены по первоначальной стоимости и составляют 375 615 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2014, 31.12.2013, 31.12.2012. Из них привилегированные акции – 69 422 тыс. руб. (90 222 821 акций), обыкновенные акции – 306 193 тыс. руб. (339 413 288 акций). Средняя балансовая стоимость одной акции ОАО «Мурманская ТЭЦ» составляет 0,87 руб. за штуку на 31.12.2014 (на 31.12.2013 – 0,87 руб. за штуку, на 31.12.2012 – 0,87 руб. за штуку).

Руководство Общества планирует получение выгод от финансовых вложений в ОАО «Мурманская ТЭЦ» посредством осуществления контроля над оперативно-хозяйственной деятельностью данной компании, а не от колебаний их текущей рыночной стоимости. По обыкновенным и привилегированным акциям по состоянию на 31.12.2014, 31.12.2013, 31.12.2012 рыночная цена акций была не определена. При этом в части привилегированных акций на дату максимально близкую к отчетной (22.12.2014) рыночная цена привилегированной акции ОАО «Мурманская ТЭЦ» составляла 0,21 руб. за штуку. Руководство Общества считает, что текущие рыночные котировки по привилегированным акциям не отражают достоверно справедливую стоимость пакета привилегированных акций данной компании, так как количество таких акций, обращающихся на торговых площадках, мало репрезентативно: в ежедневном обороте находится не более одного процента от общего количества выпущенных акций.

С учетом данных обстоятельств, а также с учетом того, что Обществом не планируется продажа данных финансовых вложений, руководствуясь п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н, Обществом было принято решение не переоценивать финансовые вложения в акции ОАО «Мурманская ТЭЦ» по текущей рыночной стоимости с момента их приобретения.

Согласно дополнительному соглашению к договору займа, выданному ЗАО «Энергоинвест», из состава долгосрочных финансовых вложений бухгалтерского баланса последняя часть займа в сумме 13 273 тыс. руб. была переведена в состав краткосрочных финансовых вложений. Общая величина беспроцентного займа составляет 0 руб., 30 073 тыс. руб. и 30 773 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 года, 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года соответственно. В течение 2014 года не было произведено погашения займа. На заем, подлежащий погашению в период от 1 до 3 лет, приходится 0 руб. по состоянию на 31 декабря 2014 года, 13 273 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года и 21 273 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года. В 2014 году в составе долгосрочных финансовых вложений отражен долгосрочный заем, выданный Обществом ОАО «Мурманская ТЭЦ» под 11,51% годовых. Общая величина займа по состоянию на 31.12.2014 составляет 1 380 000 тыс. руб. (31.12.2013 – 0 тыс. руб., 31.12.2012 – 0 тыс. руб.), срок погашения – не позднее 24 декабря 2020 года.

5. Материалы и товары для перепродажи

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался по топливу, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве продукции (товаров, работ, услуг), так как на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции (товаров, работ, услуг) соответствовала или превышала ее фактическую себестоимость.

тыс. руб.

Наименование статьи	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
Топливо	1 711 377	1 595 125	1 509 484
Запасные части	412 225	428 821	395 577
Сырье и материалы	355 537	371 654	362 352
Итого	**2 479 139**	**2 395 600**	**2 267 413**

6. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам:

тыс. руб.

Наименование вида расходов	На 31.12.2014		На 31.12.2013		На 31.12.2012	
	Прочие внеоборотные активы	Прочие оборотные актиы	Прочие внеоборотные активы	Прочие оборотные актиы	Прочие внеоборотные активы	Прочие оборотные актиы
Затраты на приобретение программного обеспечения	220 048	246 916	208 420	226 949	270 285	151 861
Затраты на приобретение лицензий на отдельные виды деятельности	601	3 553	3 964	4 835	8 815	5 012
Прочие	3 560	7 298	7 406	18 748	16 144	20 209
Итого	**224 209**	**257 767**	**219 790**	**250 532**	**295 244**	**177 082**

7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям

В бухгалтерском балансе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы в размере:

- на 31 декабря 2014 г. – 187 129 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2013 г. – 182 086 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2012 г. – 244 825 тыс. руб.

Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные Обществу по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении объектов основных средств и объектов незавершенного капитального строительства, составляют:

- на 31 декабря 2014 г. – 24 897 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2013 г. – 19 224 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2012 г. – 20 483 тыс. руб.

По состоянию на каждую отчетную дату сумм налога на добавленную стоимость, относящегося к объектам, строительство которых предполагается завершить более чем через 12 месяцев после отчетной даты, нет.

По операциям реализации электроэнергии на экспорт суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные Обществу по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения экспортных контрактов, составляют:

- в 2014 г. – 28 502 тыс. руб.;
- в 2013 г. – 22 061 тыс. руб.;
- в 2012 г. – 60 527 тыс. руб.

Подтверждение Обществом правомерности применения 0 ставки по реализации электроэнергии на экспорт не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

При осуществлении текущей деятельности Общество приобретает электроэнергию у сторонних поставщиков. Сумма непредъявленного к возмещению налога на добавленную стоимость составляет:

- на 31 декабря 2014 г. – 100 511 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2013 г. – 98 606 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2012 г. – 119 848 тыс. руб.

Возмещение Обществом налога по данным операциям не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты составляет:

- на 31 декабря 2014 г. в сумме 577 688 тыс. руб., задолженность ООО «Жилкомсервис №2 Кировского района» в сумме 35 350 тыс. руб. со сроком погашения в 2016 году, ООО «Жилкомсервис № 1 Василеостровского района» в сумме 44 342 тыс. руб. со сроком погашения в 2016 году, ООО «Жилкомсервис № 2 Адмиралтейского района» в сумме 24 340 тыс. руб. со сроком погашения в 2016 году, ЗАО «ДСК-3» в сумме 6 389 тыс. руб. со сроком погашения в 2016 году, ЗАО «Янтарный дом ТСЖ» в сумме 4 043 тыс. руб. со сроком погашения в 2016 году, ЗАО «Рыбацкий ТСЖ» в сумме 2 390 тыс. руб. со сроком погашения в 2016 году, ЗАО «311 ЖСК» в сумме 529 тыс. руб. со сроком погашения в 2016 году по договорам теплоснабжения, ООО «Межрегионэнергострой» по соглашению о передаче части результата оказания услуг по договору об оказании услуг по ликвидации технических ограничений в сумме 316 420 тыс. руб. со сроком погашения в 2026 году, ОАО «МРСК Северо-Запада» по договору на реализацию оптических волокон в сумме 7 131 тыс. руб. со сроком погашения в 2016 – 2035 годах, ОАО «МРСК Северо-Запада» по договору на реализацию линий электропередач в сумме 108 194 тыс. руб. со сроком погашения в 2016 – 2043 годах, ООО «Межрегионэнергострой» компенсация нарушенного права собственности в сумме 28 545 тыс. руб. со сроком погашения 2026 году и задолженность персонала по ссудам в сумме 15 тыс. руб. со сроком погашения в 2016 году.
- на 31 декабря 2013 г. в сумме 281 436 тыс. руб., задолженность ООО «Жилкомсервис № 2 Кировского района» по договору теплоснабжения в сумме 56 572 тыс. руб. со сроком погашения в 2016 году, ООО «Межрегионэнергострой» по соглашению о передаче части результата оказания услуг по договору об оказании услуг по ликвидации технических ограничений в сумме 212 046 тыс. руб. со сроком погашения в 2026 году, персонала Кольского филиала по договорам купли-продажи основных средств в сумме 12 403 тыс. руб. со сроком погашения в 2020 году и задолженность персонала по ссудам в сумме 415 тыс. руб.
- на 31 декабря 2012 г. в сумме 1 762 тыс. руб., задолженность персонала по ссудам.

Авансы по предстоящим расчетам за товары, работы, услуги, уплаченные другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров:

- на 31 декабря 2014 г. – 1 144 600 тыс. руб., в т. ч. связанных с выполнением строительных работ 346 113 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2013 г. – 1 223 432 тыс. руб., в т. ч. связанных с выполнением строительных работ 857 445 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2012 г. – 2 211 419 тыс. руб., в т. ч. связанных с выполнением строительных работ 2 135 823 тыс. руб.

Авансы, выданные подрядчикам, будут зачтены в соответствии с условиями договоров.

Основные контрагенты по авансам выданным представлены ниже:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
ЗАО «Газпром межрегионгаз СПб»	464 590	334 355	-
ОАО «Компания ЭМК-Инжиниринг»	254 321	190 846	4 758
ООО «ТГК Сервис»	190 240	13 787	65 860
ЗАО «Газпром промгаз»	115 140	-	-
ОАО «Электроцентромонтаж»	43 323	1 370	1 370
ОАО «СевЗапНТЦ»	20 619	20 619	20 619
ООО «Топфлор Северо-Запад»	20 351	-	-
ОАО «Силовые машины»	16 969	27 603	466 402
ОАО «Ленэнерго»	4 588	6 688	6 176
ЗАО «СР-ДРАГа»	4 182	-	-
ООО «Газпром Персонал»	1 408	-	-
ГУП «Водоканал»	-	391 555	689 994
УК ОПЭК	-	126 901	633 810
ООО «АНДРИТЦ ГИДРО»	-	93 938	226 148
ООО «ППТК»	-	5 401	-
ООО «ПетербургГаз»	-	-	16 263
СПб ГАУ ЦГЭ	-	-	2 162
Прочие	8 869	10 369	77 857
Итого	**1 144 600**	**1 223 432**	**2 211 419**

В составе прочей дебиторской задолженности бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Прочая дебиторская задолженность*	1 579 308	1 809 989	1 497 828
Переплата по налогам в бюджет субъектов РФ	78 871	298 390	42 688
Пени и штрафы по договорам	49 013	49 236	32 608
Переплата по налогам в федеральный бюджет	12 298	7 383	6 839
Переплата по платежам во внебюджетные фонды	4 389	2 224	2 822
Переплата по налогам в местный бюджет	2 944	213	65

* В том числе на 31.12.2014:

- задолженность по процентам в отношении займов, выданных ОАО «Мурманская ТЭЦ» в сумме 535 398 тыс. руб.;
- задолженность ОАО «Мурманская ТЭЦ» по договору перевода долга в сумме 332 579 тыс. руб.;
- платежи по договорам страхования в сумме 54 219 тыс. руб.;
- НДС с авансов полученных в сумме 61 473 тыс. руб.

В том числе на 31.12.2013:

- задолженность по процентам в отношении займов, выданных ОАО «Мурманская ТЭЦ» в сумме 536 808 тыс. руб.;
- задолженность ОАО «Мурманская ТЭЦ» по договору перевода долга в сумме 332 579 тыс. руб.;
- платежи по договорам страхования в сумме 49 819 тыс. руб.;
- НДС с авансов полученных в сумме 58 822 тыс. руб.

В том числе на 31.12.2012:

- задолженность по процентам в отношении займов, выданных ОАО «Мурманская ТЭЦ» в сумме 541 419 тыс. руб.;
- задолженность ОАО «Мурманская ТЭЦ» по договору перевода долга в сумме 332 579 тыс. руб.;
- платежи по договорам страхования в сумме 49 755 тыс. руб.;
- НДС с авансов полученных в сумме 57 683 тыс. руб.

В 2014 году Обществом получено возмещение НДС из бюджета в размере 0 тыс. руб., в 2013 году – 84 405 тыс. руб. и в 2012 году – 1 099 122 тыс. руб.

9. Краткосрочные финансовые вложения

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражены финансовые вложения в сумме 835 835 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 года, в сумме 1 820 198 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года и в сумме 1 672 693 тыс. руб. на 31 декабря 2012 года, в том числе сумма векселей третьих лиц 0 руб., 103 687 тыс. руб. и 0 руб. соответственно. Указанные векселя являются беспроцентными, при этом они приносят экономические выгоды ускоряя взаиморасчеты с контрагентами.

Краткосрочные финансовые вложения по типу эмитентов классифицируются следующим образом:

тыс. руб.

Показатель	Краткосрочные финансовые вложения		
	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
Корпоративные ценные бумаги	-	103 687	-

Предоставленные займы:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
ОАО «Мурманская ТЭЦ»*	185 000	1 565 000	1 565 000
ЗАО «Энергоинвест»	30 073	16 800	9 500
Итого	**215 073**	**1 581 800**	**1 574 500**

* Задолженность по процентам в отношении займов, выданных ОАО «Мурманская ТЭЦ» в размере 535 398 тыс. руб. на 31.12.2014, 536 808 тыс. руб. на 31.12.2013 и 541 419 тыс. руб. на 31.12.2012 включена в состав прочей дебиторской задолженности.

В составе прочих финансовых вложений по строке 53072 раздела 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» информации по раскрытию финансовых вложений Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражена дебиторская задолженность, полученная по договорам цессии с дисконтом от потребителей теплоэнергии.

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал составляет 38 543 414 тыс. руб. и состоит из обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,01 рублей каждая.

Акционеры	Обыкновенные акции	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, руб.
Акционеры, всего	3 854 341 416 571	38 543 414 165,71
В том числе: владеющие более 5% акций:		
юридические лица	3 726 986 919 573	37 269 869 195,73
физические лица	-	-
Итого	3 854 341 416 571	38 543 414 165,71

По состоянию на 31 декабря 2014 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2014 года величина уставного капитала не изменилась.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

тыс. руб.

Наименование капитала	На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Эмиссионный доход	23 285 600	23 285 600	23 285 600

Переоценка внеоборотных активов сформирована с учетом прироста стоимости объектов основных средств присоединенных обществ, определенных при переоценке до реорганизации Общества.

тыс. руб.

Наименование капитала	На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Дооценка объектов основных средств	9 683 509	9 711 902	9 760 573

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда в размере 5% от величины уставного капитала Общества. Согласно Решению собрания акционеров по итогам работы Общества за 2013 год чистая прибыль Общества в размере 160 907 тыс. руб. была направлена на формирование резервного фонда. По состоянию на 31.12.2014 величина резервного фонда составила 2,39% от величины уставного капитала.

Дивиденды

Согласно Решению собрания акционеров по итогам работы Общества за истекший год был начислен доход, подлежащий выплате акционерам:

- за 2013 г. – 643 629 тыс. руб.

Аналогично:

- за 2012 г. – 469 478 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2014 года задолженность акционерам по выплате доходов погашена в полном объеме.

11. Кредиты и займы

Кредиты полученные:

тыс. руб.

Кредиторы	Валюта	Срок погашения*	Сумма кредита по состоянию на 31.12.2014	Сумма кредита по состоянию на 31.12.2013	Сумма кредита по состоянию на 31.12.2012
ОАО «АБ «РОССИЯ»	руб.	28.03.2017-05.06.2017	5 000 000	-	-
ОАО «Сбербанк России»	руб.	30.01.2014-07.04.2016	2 473 631	4 203 544	-
Nordic Investment Bank	евро	15.10.2019	1 588 012	1 254 332	-
ОАО «Банк ВТБ Северо-Запад»	руб.	24.07.2015-27.06.2016	897 786	897 786	-
ОАО «ВБРР»	руб.	29.03.2015	186 789	186 374	-
Nordic Environment Finance Corporation	евро	15.03.2015	17 198	33 962	50 655
ОАО АКБ «РОСБАНК»	руб.	29.01.2014-22.05.2015	-	2 351 942	-
ОАО «МДМ Банк»	руб.	15.01.2014	-	1 210 964	-
ОАО «АБ «РОССИЯ»	руб.	25.04.2014	-	1 000 000	-
ОАО «Банк ВТБ Северо-Запад»	руб.	25.12.2014-29.12.2014 (на 31.12.2012:11.12.2014-29.12.2014)	-	708 093	4 010 287
ОАО «Альфа-Банк»	руб.	04.02.2014	-	700 852	-
ОАО «Банк «Санкт-Петербург»	руб.	26.12.2014 (на 31.12.2012: 17.12.2014)	-	700 000	100 000
Nordic Investment Bank	евро	15.01.2014	-	105 409	283 446
ОАО «ТрансКредит-Банк»	руб.	30.06.2014	-	-	7 054 546
ОАО «Сбербанк России»	руб.	13.06.2014	-	-	3 503 443
ОАО «Сбербанк России»	руб.	13.12.2013	-	-	2 502 582
ОАО «Сбербанк России»	руб.	29.03.2013	-	-	2 500 915
ЗАО «ЮниКредит Банк»	руб.	24.04.2014	-	-	2 001 515
ОАО «Альфа-Банк»	руб.	31.05.2014	-	-	1 001 525
ЗАО «ЮниКредит Банк»	евро	26.03.2014	-	-	885 311
ОАО «МТС-Банк»	руб.	06.06.2013	-	-	600 659
ЗАО «ЮниКредит Банк»	руб.	31.03.2014	-	-	493 468
Итого	**руб.**		**10 163 416**	**13 353 258**	**24 988 352**
В том числе со сроком погашения до 1 года			2 995 508	9 500 998	5 890 316

* В случае, если указано несколько дат, имеет место предоставление нескольких траншей в рамках кредитной линии. Указаны первая и последняя дата погашения кредита по кредитной линии.

Процентные ставки по долгосрочным кредитам в течение 2014, 2013 и 2012 гг. варьировались от 8,0% до 12,5%, от 8,0% до 9,1% и от 6,7% до 9,5% соответственно.

Процентные ставки по краткосрочным кредитам в течение 2014, 2013 и 2012 гг. варьировались от 7,15% до 11,5%, от 6,7 % до 9,5% и от 3,4% до 7,14% соответственно.

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов, отсутствуют.

Займы полученные:

тыс. руб.

Заимодавцы	Валюта	Срок погашения	Сумма займов по состоянию на 31.12.2014	Сумма займов по состоянию на 31.12.2013	Сумма займов по состоянию на 31.12.2012
ОАО «Газпром»	руб.	28.10.2016	10 000 000	10 000 000	-
Облигационный заем (04)	руб.	14.02.2022	2 056 120	2 056 380	2 002 500
Облигационный заем (03)	руб.	13.12.2021	2 003 500	2 003 100	2 052 500
ООО «Газпром энергохолдинг»	руб.	09.01.2015	2 000 000	2 014 438	2 002 322
ООО «Газпром энергохолдинг»	руб.	30.06.2015	300 000	-	-
Облигационный заем (01)	руб.	11.03.2014	-	409 998	409 918
Облигационный заем (01) – сделка РЕПО	руб.	11.03.2014	-	377 937	-
Облигационный заем (02)	руб.	01.07.2014	-	125 780	2 894 187
Итого			**16 359 620**	**16 987 633**	**9 361 428**
В том числе со сроком погашения до 1 года			2 359 620	987 633	2 960 777

Процентные ставки по долгосрочным займам в течение 2014 г., 2013 г. и 2012 г. варьировались от 8,0% до 8,5%, от 7,6% до 8,5% и от 7,6% до 10,3% соответственно.

Процентные ставки по краткосрочным займам в течение 2014 г. варьировались от 6,0% до 11,0%, в 2013 г. процентные ставки варьировались от 5,3% до 7,65 , в 2012 г. процентная ставка составляла 6,7%.

Дополнительные затраты связанные с получением займов отсутствуют.

Суммы включенных в стоимость инвестиционного актива процентов по кредитам и займам, причитающихся к оплате займодавцам (кредиторам) составили в 2014 году 441 421 тыс. руб. (в 2013 году – 580 424 тыс. руб., в 2012 году – 891 560 тыс. руб.).

Общество в 2007 году выпустило облигации серии 01. Срок обращения облигаций 7 лет (до 11.03.2014). 11.09.2013 был заключен договор РЕПО с открытой датой между ОАО «ТГК-1» и ОАО «АЛЬФА-БАНК», предполагающий, что ОАО «АЛЬФА-БАНК» 13.09.2013 покупает у ОАО «ТГК-1» ценные бумаги в количестве 742 852 штук, общая номинальная стоимость которых составляет 742 852 тыс. руб., и уплачивает ОАО «ТГК-1» 371 284,86 тыс. руб. В связи с тем, что Договор РЕПО имеет открытую дату, ОАО «ТГК-1» в срок до 11.03.2014 выкупает обратно у ОАО «АЛЬФА-БАНК» данные ценные бумаги.

Общество в 2009 году выпустило облигации серии 02. Срок обращения облигаций 5 лет (до 01.07.2014).

Общество в 2011 году выпустило облигации серии 03. Срок обращения облигаций 10 лет (до 14.12.2021).

Общество в 2012 году выпустило облигации серии 04. Срок обращения облигаций 10 лет (до 14.02.2022).

Информация о кредитных линиях:

тыс. руб.

	На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества	**34 000 000**	**33 600 000**	**32 100 000**
ОАО «Банк ВТБ» (ОАО «ВТБ Северо-Запад»)	11 000 000	15 000 000	4 000 000
ОАО «Сбербанк России» (возобновляемая кредитная линия)	10 000 000	6 500 000	-
ОАО «Альфа-Банк»	6 000 000	6 000 000	6 000 000
ОАО «АБ «РОССИЯ»	5 000 000	-	-
ОАО «МДМ Банк»	2 000 000	2 000 000	1 500 000
ОАО АКБ «РОСБАНК»	-	3 000 000	3 000 000
ОАО «Банк «Санкт-Петербург»	-	1 100 000	800 000
ОАО «Сбербанк России» (невозобновляемая кредитная линия)	-	-	9 500 000
ОАО «ТрансКредитБанк»	-	-	7 000 000
ОАО «ВБРР»	-	-	300 000
в т. ч.			
Средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	**25 636 279**	**22 479 022**	**10 500 000**
ОАО «Банк ВТБ» (ОАО «ВТБ Северо-Запад»)	10 104 585	13 407 085	-
ОАО «Сбербанк России» (возобновляемая кредитная линия)	7 531 694	2 305 496	-
ОАО «Альфа-Банк»	6 000 000	4 916 441	5 000 000
ОАО «МДМ Банк»	2 000 000	800 000	1 500 000
ОАО АКБ «РОСБАНК»	-	650 000	3 000 000
ОАО «Банк «Санкт-Петербург»	-	400 000	700 000
ОАО «ВБРР»	-	-	300 000

В таблице представлены данные только по кредитным линиям, открытым в пользу Общества, по состоянию на конец завершенного финансового года (2014, 2013, 2012), по которым было возможно фактическое привлечение денежных средств.

12. Информация, связанная с полученными обеспечениями в форме поручительств третьих лиц в отношении признанных в бухгалтерском балансе активов

Обеспечение обязательств и платежей полученные на 31.12.2014:

- банковская гарантия № GRO 140057 от 15 апреля 2014 г. обеспечивающая с договор с ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» на оказание услуг в области проведения обязательного ежегодного аудита бухгалтерской отчетности. Гарантия выдана ЗАО «ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ)» на сумму 1 659 тыс. руб. Срок действия гарантии до 01.08.2015.

Обеспечение обязательств и платежей полученные на 31.12.2013:

- банковская гарантия № 543 BGB1100385 под аванс выданный в соответствии с договором с ООО «АНДРИТЦ Гидро» по реконструкции Иовской ГЭС-10 Каскада Нивских ГЭС филиала Кольский, от 28.09.2011. Гарантия выдана ООО «Дойче Банк» на сумму 193 933 тыс. руб. Срок действия гарантии до 01.11.2014.

- банковская гарантия № 543 BGB1200433 под аванс выданный в соответствии с договором с ООО «АНДРИТЦ Гидро» по реконструкции Иовской ГЭС-10 Каскада Нивских ГЭС филиала Кольский, от 09.08.2012. Гарантия выдана ООО «Дойче Банк» на сумму 18 475 тыс. руб. Срок действия гарантии до 24.11.2014.

Обеспечение обязательств и платежей полученные на 31.12.2012:

- банковская гарантия № IGR07/MSHD/4282 под аванс выданный в соответствии с условиями договора с ОАО «Силовые машины» на реконструкцию Светогорской ГЭС-11 и Лесогорской ГЭС-10 Каскада Вуоксинских ГЭС-1, от 04.07.2007 Гарантия выдана ОАО Банк ВТБ на сумму 546 444 тыс. руб. Срок действия гарантии до 31.12.2012.
- банковская гарантия № 543 BGB1100385 под аванс выданный в соответствии с договором с ООО «АНДРИТЦ Гидро» по реконструкции Иовской ГЭС-10 Каскада Нивских ГЭС филиала Кольский, от 28.09.2011. Гарантия выдана ООО «Дойче Банк» на сумму 193 933 тыс. руб. Срок действия гарантии до 01.11.2014.
- банковская гарантия № 543 BGB1200433 под аванс выданный в соответствии с договором с ООО «АНДРИТЦ Гидро» по реконструкции Иовской ГЭС-10 Каскада Нивских ГЭС филиала Кольский, от 09.08.2012. Гарантия выдана ООО «Дойче Банк» на сумму 18 475 тыс. руб. Срок действия гарантии до 24.11.2014.
- договор залога имущества б/н от 01.11.2012 в обеспечение исполнения обязательств по договору аренды, залогодатель сельскохозяйственный производственный кооператив рыболовецкий колхоз «Океан», на сумму 2 437 тыс. руб. Срок действия до 31.03.2013.

13. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

С 2014 года Общество использует льготу по налогу на имущество и прибыль в соответствии с Законом Санкт-Петербурга № 81-11 от 14.07.1995. Ставка налога на прибыль по городу Санкт-Петербург составляет 13,5%. Ставка налога на прибыль по Ленинградской области, Мурманской области и Республике Карелия составляет 18%. Общая ставка налога на прибыль за 2014 год составляет 17,2%, за 2013 год 20%.

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных *(п. 39 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации)*.

В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отчетного года, а также в составе других статей указанного отчета следующим образом:

Отдельные показатели Отчета о финансовых результатах (форма № 2)

Таблица 1

тыс. руб.

№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2014 год			За 2013 год		
		данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6	7	8
2340	Прочие доходы	3 809 890	-	3 809 890	3 673 691	-	3 673 691
2350	Прочие расходы	(4 442 311)	-	(4 442 311)	(4 124 324)	-	(4 124 324)
2300	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**3 613 420**	**-**	**3 613 420**	**4 194 422**	**-**	**4 194 422**
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	621 689	-	621 689	838 884	-	838 884
2450	Изменение отложенных налоговых активов	(427 500)	-	(427 500)	293 643	-	293 643
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(21 516)	-	(21 516)	(1 317 897)	-	(1 317 897)
2410	Текущий налог на прибыль	(281 942)	X	(281 942)	-	X	-
2460	Налог на прибыль прошлых лет	X	(28 061)	(28 061)	X	56 117	56 117
2460	Прочие расходы из прибыли	620 720	-	620 720	(8 138)	-	(8 138)
2400	**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода**	**3 475 121**	**-**	**3 475 121**	**3 218 147**	**-**	**3 218 147**
2421	Постоянные налоговые обязательства (активы)	(109 269)	-	(109 269)	(185 370)	-	(185 370)

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2014 год следующие показатели:

Таблица 2

тыс. руб.

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2014 год (графа 5 таблицы 1)	За 2013 год (графа 8 таблицы 1)
1	2	3	4	5
1	2300	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**3 613 420**	**4 194 422**
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр. 1х 17,205% за 2014 год, стр. 1х 20% за 2013 год)	621 689	838 884
3	2421	**Постоянные налоговые обязательства (активы)** (стр. 4 – стр. 6), в т. ч.:	**(109 269)**	**(185 370)**
4		Постоянные налоговые обязательства (стр. 5х 17,205% за 2014 год, стр. 5х 20% за 2013 год)	(109 269)	(185 370)
5		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т. ч.:	(635 092)	(926 848)
5.1		в части, превышающей законодательно установленные нормы	(118 029)	(186 224)
5.2		в части расходов социального характера	(97 466)	(85 880)
5.3		в части разниц, связанных с амортизацией	(120 846)	(148 368)
		в части расходов, не связанных с основной деятельностью	(298 751)	(506 376)
6		Постоянные налоговые активы (стр. 7х 17,205% за 2014 год, стр. 7х 20% за 2013 год)	-	-
7		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т. ч.:	-	-
7.1		Прочие разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль (Льгота по закону Санкт-Петербурга)	-	-
8	2450	**Изменение отложенных налоговых активов** (стр. 9х 17,205% за 2014 год, стр. 9х 20% за 2013 год)	**(427 500)**	**293 643**
9		Временные вычитаемые разницы, в т. ч.	(2 484 742)	1 468 215
9.1		Обязательство по оплате отпусков	17 765	22 098
9.2		Обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	(30 655)	(121 733)
9.3		Убыток от основной деятельности	(2 605 717)	1 568 934
9.4		Прочие	133 865	(1 084)
10	2430	**Изменение отложенных налоговых обязательств** (стр. 11х 17,205% за 2014 год, стр. 11х 20% за 2013 год)	**(21 516)**	**(1 317 897)**
11		Временные налогооблагаемые разницы, в т. ч.:	(125 054)	(6 589 485)
11.1		Амортизация основных средств	(1 293 116)	(5 667 710)
11.2		Резерв по сомнительным долгам	1 239 657	(921 526)
11.3		Прочие	(71 595)	(249)

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2014 год (графа 5 таблицы 1)	За 2013 год (графа 8 таблицы 1)
1	2	3	4	5
12		**Налогооблагаемая база по налогу на прибыль** (стр. 1-стр. 5-стр. 7+стр. 9 +стр. 11)	**1 638 716**	-
13		**Налог на прибыль**, в т. ч.	(310 003)	56 117
13.1	2410	Текущий налог на прибыль	(281 942)	-
13.2	2460	Налог на прибыль прошлых лет	(28 061)	56 117
14	2460	Прочие расходы из прибыли	620 720	(8 138)
15	2400	**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** (стр. 1+стр. 13+стр. 14+ стр. 8 +стр. 10)	**3 475 121**	**3 218 147**

Сумма начисления/уменьшения (погашения) вычитаемых временных разниц (стр. 9 Таблицы 2), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых активов (стр. 8 Таблицы 2), а также сумма начисления/уменьшения (погашения) налогооблагаемых временных разниц (стр. 11 Таблицы 2), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых обязательств (стр. 10 Таблицы 2) в 2014 и 2013 годах, представлены в Таблице 3 и Таблице 4.

Таблица 3

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 2	Наименование показателя	За 2014 год		
			Начислено	Погашено	Отражено в графе 4 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
1	8	**Изменение отложенных налоговых активов** (стр. 2х 17,205% за 2014 год)	**118 043**	**545 543**	**(427 500)**
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т. ч.:	686 100	3 170 842	(2 484 742)
2.1	9.1	- Обязательство по оплате отпусков	552 235	534 470	17 765
2.2	9.2	- Обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	-	30 655	(30 655)
2.3	9.3	- Убыток от основной деятельности	-	2 605 717	(2 605 717)
2.4	9.4	- Прочие	133 865	-	133 865
3	10	**Изменение отложенных налоговых обязательств** (стр. 4х 17,205% за 2014)	**264 998**	**243 482**	**21 516**
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т. ч.:	1 540 236	1 415 182	125 054
4.1	11.1	- Амортизация основных средств	1 293 116	-	1 293 116
4.2	11.2	- Резерв по сомнительным долгам	175 525	1 415 182	(1 239 657)
4.3	11.3	- Прочие	71 595	-	71 595

Таблица 4

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 2	Наименование показателя	За 2013 год		
			Начислено	Погашено	Отражено в графе 5 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
1	8	**Изменение отложенных налоговых активов** (стр. 2х 20% за 2013 год,)	**1 025 881**	**732 238**	**293 643**
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т. ч.:	5 129 408	3 661 193	1 468 215
2.1	9.1	Обязательство по оплате отпусков	531 067	508 969	22 098
2.2	9.2	- Обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	42 290	164 023	(121 733)
2.3	9.3	Убыток от основной деятельности	4 555 803	2 986 869	1 568 934
2.4	9.4	Прочие	248	1 332	(1 084)
3	10	**Изменение отложенных налоговых обязательств** (стр. 4х 20% за 2013)	**1 668 706**	**350 809**	**1 317 897**
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т. ч.:	8 343 528	1 754 043	6 589 485
4.1	11.1	- Амортизация основных средств	5 667 710	-	5 667 710
4.2	11.2	- Резерв по сомнительным долгам	2 675 490	1 753 964	921 526
4.3	11.3	- Прочие	328	79	249

14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (статьи 2110 и 2120 Отчета о финансовых результатах)

Доходы и расходы Общества за отчетный период отражены в отчете о финансовых результатах и классифицируются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

Расшифровка выручки, отраженной в строке 2110 Отчета о финансовых результатах представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование	за 2014 год	за 2013 год
От продажи электроэнергии и мощности	39 480 881	43 223 426
От продажи теплоэнергии	24 460 918	22 979 548
От продажи электроэнергии на экспорт	717 353	930 013
От продажи прочих работ, услуг	513 764	339 030
Итого	**65 172 916**	**67 472 017**

Покупателем, выручка от продаж которому составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж, является ЗАО «Центр финансовых расчетов». За 2014 год выручка составила 22 786 973 тыс. руб., за 2013 год – 25 050 294 тыс. руб.

Расшифровка себестоимости по строке 2120 Отчета о финансовых результатах представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование	за 2014 год	за 2013 год
Электроэнергии и мощности	32 399 999	35 805 717
Теплоэнергии	26 633 063	24 855 210
Электроэнергии на экспорт	241 111	257 298
Прочее	170 884	138 688
Итого	**59 445 057**	**61 056 913**

15. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	За 2014 год		За 2013 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа основных средств	2 447 196	387 267	245 922	26 149
Курсовые разницы	214 638	767 917	116 335	354 151
Прибыли (убытки) прошлых лет	192 265	45 150	207 055	254 072
Предоставление во временное пользование за плату своих активов	181 320	59 748	143 682	24 569
Продажа иных активов	148 017	130 345	200 750	194 823
Реализация финансовых вложений, в т. ч. векселей 3-х лиц	142 837	142 837	237 578	237 600
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	124 563	13 814	162 831	1 820
Продажа и покупка иностранной валюты	107 913	107 778	1 793 868	1 793 006
Продажа материалов	42 524	34 242	50 822	56 252
Списание кредиторской задолженности	24 768	X	3 752	X
Продажа дебиторской задолженности	23 636	19 369	60 967	48 895
Изменение резерва по сомнительным долгам, всего	15 767	2 156 844	261 314	553 024
В том числе сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам (при оплате задолженности)	15 767	X	261 314	X
Расходы социального характера	X	97 466	X	77 807
Списание дебиторской задолженности	X	25 130	X	19 151
Доход от безвозмездно полученных ОС	-	-	328	-
Прочие	144 446	454 404	188 487	483 005
Итого прочие доходы/расходы	**3 809 890**	**4 442 311**	**3 673 691**	**4 124 324**

В составе прочих доходов за 2014 год отражены страховые выплаты к получению в сумме 38 171 тыс. руб., поступления материалов, оприходованных от списания/ликвидации основных средств и незавершенного строительства производственного характера, оборудования к установке в сумме 31 028 тыс. руб.

В составе прочих расходов за 2014 год отражены консультационные расходы на оценку активов для продажи и прочие консультационные расходы в сумме 125 779 тыс. руб.

В состав прибыли прошлых лет в 2014 году входит доход от уменьшения суммы налога на имущество за 2012 год, в связи с пересмотром списка льготируемого имущества в сумме 105 254 тыс. руб.

В составе прочих доходов за 2013 год отражены страховые выплаты к получению в сумме 56 429 тыс. руб., поступления материалов, оприходованных от списания/ликвидации основных средств и незавершенного строительства производственного характера, оборудования к установке в сумме 32 741 тыс. руб.

В составе прочих расходов за 2013 год отражены консультационные расходы в сумме 59 630 тыс. руб., а также чрезвычайные расходы в сумме 32 653 тыс. руб.

В состав прибыли прошлых лет в 2013 году входит доход от уменьшения суммы налога на имущество за 2010 – 2011 годы, в связи с пересмотром списка льготируемого имущества в сумме 200 273 тыс. руб.

В состав убытков прошлых лет в 2013 году входит расход, связанный с пересчетом выручки от реализации теплоэнергии с балансового метода на нормативный по результатам судебных решений и мировых соглашений в сумме 188 260 тыс. руб.

16. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, приобретенные у акционеров, вычитались.

Показатель	За 2014 год	За 2013 год
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	3 475 121	3 218 147
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	3 854 341 417	3 854 341 417
Базовая прибыль на акцию, в рублях	0,00090	0,00083

Общество не производило в 2014 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенные акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

17. Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) составляет, в том числе:	6 591 693	6 438 774	6 699 772
Поставщики и подрядчики, из них:	**4 472 092**	**3 604 984**	**4 551 643**
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	1 163 878	1 053 315	618 893
ОАО «ТГК Сервис»	446 188	304 492	665 576
ЗАО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	445 131	478 269	965 335
ОАО «Компания ЭМК-Инжиниринг»	388 422	245 784	81 629
ЗАО «ЦФР»	278 114	231 049	245 977

Наименование	На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
ГУП «Водоканал»	145 195	225 964	199 700
ЗАО «Агенство моделей данных»	134 517	382	-
ОАО «Силовые машины»	126 881	306 526	119 277
ООО «Электроцентромонтаж»	83 738	149 100	329 748
ЗАО «ТЕКОН-Инжиниринг»	80 808	51 290	69 718
ОАО «Русский уголь»	68 781	19 824	-
ООО «АНТ-Информ»	66 013	135 446	28 129
ООО « СУЭК-Хакасия»	65 873	-	-
ОАО «Хибинская Тепловая компания»	60 491	69 840	-
ОАО « Трест Гидромонтаж»	52 171	1 369	3 912
ОАО «НПО ЦКТИ»	32 429	29 751	32 973
ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Стратеджи& Сервисиз»	23 541	-	-
АО «Апатит»	22 208	6 819	5 446
«МТЭР Санкт-Петербург»	21 805	-	-
ООО «Топфлор Северо-Запад»	20 955	73 968	12 782
ОАО «Уралгидросталь»	20 184	4 141	-
ОАО «Концерн Росэнергоатом»	17 973	4 026	5 581
ООО «Арго»	17 624	10 861	4 223
ООО «НПО Система»	15 991	22 608	5 227
ООО «Белэнергомаш-БЗЭМ»	15 926	-	-
ООО «ЭнергоСтройМонтаж»	15 859	-	-
ОАО «ТелеСвязь»	15 839	51 147	43 783
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	15 669	-	-
ЗАО «ИскраУралТЕЛ»	14 348	-	-
ООО «ППТК»	12 449	5 309	110 584
ООО «Энергопроммонтаж»	12 060	-	-
ООО «РосСнаб Групп»	10 696	-	-
ООО «Вассербау»	9 449	2 124	-
ООО «ПромАвтоматика »	8 405	29 526	14 955
ОАО «Апатитыэнерго»	5 825	9 592	33 183
ОАО «Энергоинжиниринг»	4 352	54 012	81 320
ООО «Цербер »	3 935	24 757	12 437
ООО «Научно-производственное объединение «Санкт-Петербургская электротехническая компания»	2 000	37 067	2 314
УК ОПЭК	1 189	98 642	394 908
ЗАО «Трест СЗЭМ»	861	19 532	71 403
ОАО «Угольная компания «Кузбассразрезуголь»	-	89 497	8 255
ООО «Андритц Гидро»	-	59 990	28 129
ОАО «Ленгидропроект»	-	21 513	29 584
ЗАО «РСУ-103»	-	4 105	413
ЗАО «Газпромнефть-Северо-Запад»	-	2 826	3 196
ООО «Компания Энергон»	-	-	33 963
ОАО «Воркутауголь»	-	-	21 441
ООО «Центрразрезуголь»	-	-	6 202
Задолженность по оплате труда	**159 558**	**159 063**	**172 327**
Задолженность внебюджетным фондам, из них	**76 350**	**85 107**	**67 289**
Пенсионный фонд	62 388	71 825	56 702
Фонд обязательного медицинского	10 157	10 748	8 464

Наименование	На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
страхования			
Фонд социального страхования	3 805	2 534	2 123
Задолженность перед бюджетом, из них	**1 194 056**	**770 012**	**537 961**
Федеральному бюджету	1 124 937	705 794	369 260
Бюджету субъектов РФ	66 043	60 806	164 929
Местным бюджетам	3 076	3 412	3 772
Прочие кредиторы, всего, из них	**689 637**	**1 819 608**	**1 370 552**
Авансы полученные	428 133	387 169	382 744
НДС по авансам	58 544	77 131	167 612
Векселя к уплате	-	-	-
Другие кредиторы	202 960	1 355 308	820 196

Расшифровка долгосрочной кредиторской задолженности представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2014	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Долгосрочная кредиторская задолженность (строка 1450 «Прочие обязательства») составляет, в том числе:	48 093	-	-
Поставщики и подрядчики, из них:	**48 093**	-	-
ОАО «Силовые машины»	48 093	-	-

18. Дочерние и зависимые общества

Таблица 1 Крупнейшие дочерние общества ОАО «ТГК-1»

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма	Доля участия на 31.12.2014, %	Доля участия на 31.12.2013, %	Доля участия на 31.12.2012, %	Место нахождения	Основной вид деятельности	Чистые активы на 31.12.2014, тыс. руб.	Чистая прибыль за 2014 год, тыс. руб.	Доходы от участия за 2013 год, тыс. руб.
1	ОАО «Мурманская ТЭЦ»	90,34	90,34	90,34	183780, г. Мурманск, ул. Шмидта, 14	- производство электрической и тепловой энергии; - поставка (продажа) электрической и тепловой энергии - реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии потребителям	(1 680 461)	56 144	-
2	ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	74,9997	74,9997	74,9997	196211, г. Санкт-Петербург, ул. Бассейная, 73 корп. 2А	- передача (транспортировка) и распределение тепловой энергии	33 416 733	125 120	-

Таблица 2 Крупнейшие зависимые общества ОАО «ТГК-1»

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма	Доля участия на 31.12.2014, %	Доля участия на 31.12.2013, %	Доля участия на 31.12.2012, %	Место нахождения	Основной вид деятельности	Чистые активы на 31.12.2014, тыс. руб.	Чистая прибыль за 2014 год, тыс. руб.	Доходы от участия за 2013 год, тыс. руб.
1	ОАО «Хибинская тепловая компания»	50	50	50	184209, Мурманская область, г. Апатиты, ул. Ленина 3, офис 810	- Производство, транспортировка и продажа тепловой энергии	826 771	(37 475)	-
2	ООО «ТГК Сервис»	26	26	26	195279, г. Санкт-Петербург, пр. Индустриальный, д. 44, корп. 2, лит. А	- Ремонт основного и вспомогательного оборудования энергетических предприятий, услуги по наладке и диагностике оборудования, модернизация и технического перевооружение объектов электроэнергетики	70 867	54 346	-

19. Информация о связанных сторонах

Операции с организациями Группы Газпром

По состоянию на 31 декабря 2014 года Общество контролируется ООО «Газпром энергохолдинг», которому принадлежит 51,79% обыкновенных акций Общества, Концерн Fortum Power and Heat Oy, которому принадлежит 25,66% обыкновенных акций Общества.

В связи с тем, что компания ООО «Газпром энергохолдинг» является дочерней компанией ОАО «Газпром», все предприятия, находящиеся под контролем ОАО «Газпром» признаются связанными сторонами Общества. Общество осуществляло операции по закупкам продукции, работ и услуг у предприятий группы Газпром в 2014 году.

В отчетном году Общество осуществляло продажу товаров (услуг, работ) следующим организациям Группы Газпром:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операции	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
		За 2014 год	За 2013 год
ОАО «Межрегионэнергосбыт»	Реализация промышленных товаров и услуг	390 357	386 771
ОАО «ОГК-2»	Реализация промышленных товаров и услуг	39 023	22 671
ОАО «Московское энергосбытовое предприятие»	Реализация промышленных товаров и услуг	22 721	15 841
ОАО «Газпромнефть-МНПЗ»	Реализация промышленных товаров и услуг	-	10 503
ЗАО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	Реализация промышленных товаров и услуг	2 821	3 676
ООО «Газпром энергохолдинг»	Реализация промышленных товаров и услуг	97	3 424
ООО «Комплекс Галерная 5»	Реализация промышленных товаров и услуг	2 094	1 801
ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»	Реализация промышленных товаров и услуг	1 493	1 711
ОАО «Мосэнерго»	Реализация промышленных товаров и услуг	1 905	1 251
ОАО «Гипроспецгаз»	Реализация промышленных товаров и услуг	1 087	1 061
ОАО «МОЭК»	Реализация промышленных товаров и услуг	33	19
ЗАО «Газпромнефть-Северо-Запад»	Реализация промышленных товаров и услуг	-	14
ООО «Газпром межрегионгаз»	Реализация промышленных товаров и услуг	831	-
Итого		**462 462**	**448 743**

В отчетном году Обществу оказали услуги по продаже товаров (работ, услуг) следующие организации Группы Газпром:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
	За 2014 год	За 2013 год
ЗАО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	24 424 674	26 166 079
ЗАО «Газпромнефть Северо-Запад»	-	61 709
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	114 155	-
ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи»	14 969	-
ОАО «Газпром»	120	36 340
ОАО «ОГК-2»	28 167	34 182
ОАО «Мосэнерго»	26 788	32 021
ООО «Газпром энергохолдинг»	2 225	12 511
ОАО «Межрегионэнергосбыт»	635	708
ООО «Газпром экспо»	4 905	-
ОАО «МОЭК»	37	-
ООО «Газпром связь»	6	-
ООО «АНТ-Информ»	220 011	170 394
ЗАО «СР-Драга»	40 715	49 216
Итого	**24 877 407**	**26 563 160**

Расчеты с организациями Группы Газпром осуществляются в рублях.

Задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Прочие обязательства (стр. 1450)			Кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
ЗАО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	-	-	-	445 131	478 543	965 335
ЗАО «Газпромнефть Северо-Запад»	-	-	-	-	2 826	3 196
ОАО «ОГК-2»	-	-	-	6 480	1 582	3 135
ОАО «Мосэнерго»	-	-	-	6 584	1 351	3 220
ООО «Газпром энергохолдинг»	-	-	-	590	441	5 240
ОАО «Газпром»	-	-	-	35	52	35
ОАО «Межрегионэнерго-сбыт»	-	-	-	149	34	72
ОАО «МОЭК»	-	-	-	10	-	-
ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи»	-	-	-	3 415	-	-
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	-	-	-	15 669	-	-
ООО «АНТ-Информ»	-	-	-	66 013	135 447	26 485
ЗАО «СР-Драга»	-	-	-	3 912	6 239	6 743
Итого	-	-	-	**547 988**	**626 515**	**1 013 461**

Задолженность организаций Группы Газпром по расчетам с Обществом составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Долгосрочная дебиторская задолженность			Краткосрочная дебиторская задолженность		
	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
ОАО «Межрегионэнергосбыт»	-	-	-	32 600	36 861	15 999
ООО «Газпром энергохолдинг»	-	-	-	-	3 607	1 947
ОАО «ОГК-2»	-	-	-	3 257	3 320	1 662
ОАО «Московское городское энергосбытовое предприятие»	-	-	-	1 732	1 698	482
ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»	-	-	-	71	634	38
ЗАО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	-	-	-	206	463	265
ООО «Комплекс Галерная 5»	-	-	-	416	277	407
ОАО «Мосэнерго»	-	-	-	178	87	94
ОАО «Гипроспецгаз»	-	-	-	80	-	191
ОАО «МОЭК»	-	-	-	-	-	4
ЗАО «СР-Драга»	-	-	-	4 182	-	-
Итого	-	-	-	**42 722**	**46 947**	**21 089**

Задолженность Общества по займам перед организациями Группы Газпром составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Займы и кредиты (стр. 1410)			Займы и кредиты (стр. 1510)		
	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
ОАО «Газпром»	10 000 000	10 000 000	-	-	-	-
ООО «Газпром энергохолдинг»	-	2 000 000	2 000 000	2 300 000	14 438	2 322
Итого	**10 000 000**	**12 000 000**	**2 000 000**	**2 300 000**	**14 438**	**2 322**

Информация о денежных потоках Общества с обществами Группы Газпром:

тыс. руб.

№	Название строки	За отчетный период	В том числе по внутригрупповым	За аналогичный период предыдущего года	В том числе по внутригрупповым
4101	**Денежные потоки от текущих операций**				
4110	**Поступления – всего**	**65 628 825**	**1 836 556**	**67 128 547**	**1 464 036**
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	63 217 283	1 802 527	65 382 970	1 459 656
4112	арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи	162 630	31 298	108 220	831
4113	от перепродажи финансовых вложений	-	-	-	-
4119	прочие поступления:	2 248 912	2 731	1 637 357	3 549
4131	от продажи иного имущества	39 321	-	86 464	-
4132	выгоды от валютно-обменных операций	72	-	2 553	-
4133	авансы, полученные от покупателей, заказчиков	-	-	2 603	2 603
4134	безвозмездно	-	-	-	-
4135	косвенные налоги по текущей деятельности	588 732	-	1 161 327	-
4159	прочие поступления	1 620 787	2 731	384 410	946
4120	**Платежи – всего**	**55 205 177**	**31 798 679**	**55 519 470**	**32 533 097**
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	45 605 223	30 738 546	46 707 523	32 315 408
4122	в связи с оплатой труда работников	3 617 788	-	3 727 932	
4123	на выплату процентов по долговым обязательствам	1 795 862	848 138	1 988 709	217 652
4124	на оплату налога на прибыль организаций	1 084 121	-	-	-
4129	прочие платежи:	3 102 183	211 489	3 095 306	37
4141	на таможенные платежи	-	-	-	-
4142	отчисления в гос. внебюджетные фонды	1 078 022	-	1 009 644	-
4144	прочие налоги (кроме налога на прибыль организаций и косвенных налогов)	1 036 286	-	1 324 866	-
4145	на выдачу авансов	229 691	211 489	-	-
4146	потери от валютно-обменных операций	-	-	-	-
4147	косвенные налоги по текущей деятельности	-	-	-	-
4199	прочие выплаты	775 192	506	760 796	37
4100	**Сальдо денежных потоков от текущих операций**	**10 423 648**	**(29 962 123)**	**11 609 077**	**(31 069 061)**

№	Название строки	За отчетный период	В том числе по внутригрупповым	За аналогичный период предыдущего года	В том числе по внутригрупповым
4201	**Денежные потоки от инвестиционных операций**				
4210	**Поступления – всего**	**4 148 116**	**1 544 892**	**189 119**	**56 340**
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	2 583 853	-	88 919	6 340
4212	от продажи акций (долей участия) в других организациях	-	-	-	-
4213	от возврата выд.займов, от продажи долг. ценных бумаг (прав треб. ден. средств другим лицам)	1 399 371	1 380 000	48 901	-
4214	дивиденды, проценты по финансовым вложениям и аналог поступления от участия в др. орг-ях	164 892	164 892	51 299	50 000
4219	прочие поступления:	-	-	-	-
4231	поступления по инвестиционному договору	-	-	-	-
4232	косвенные налоги по инвестиционной деятельности	-	-	-	-
4239	прочие поступления	-	-		
4220	**Платежи – всего**	**7 837 492**	**1 551 032**	**7 599 898**	**36 539**
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к исп-ю внеобор. активов	5 473 758	-	5 962 270	-
4222	приобретение акций (долей участия) других организаций:	-	-	-	-
4241	приобретение дочерних организаций	-	-	-	-
4242	приобретение акций (долей участия) других организаций	-	-	-	-
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав треб. ден. средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	1 380 000	1 380 000	-	-
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	463 551	171 032	580 424	36 539
4229	прочие платежи:	520 183	-	1 057 204	-
4244	направлено на оплату долевого участия в строительстве	-	-	-	-

№	Название строки	За отчетный период	В том числе по внутригрупповым	За аналогичный период предыдущего года	В том числе по внутригрупповым
4245	направлено на расчеты по кап. строительству	-	-	-	-
4246	косвенные налоги по инвестиционной деятельности	520 183	-	1 057 204	-
4249	на прочие выплаты	-	-	-	-
4200	**Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций**	**(3 689 376)**	**(6 140)**	**(7 410 779)**	**19 801**
4301	**Денежные потоки от финансовых операций**				
4310	**Поступления - всего**	**20 704 482**	**1 000 000**	**83 384 444**	**10 000 000**
4311	получение кредитов и займов	20 704 482	1 000 000	83 384 444	10 000 000
4312	денежных вкладов собственников (участников)	-	-	-	-
4313	от выпуска акций, увеличения долей участия	-	-	-	-
4314	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	-	-	-	-
4319	прочие поступления	-	-	-	-
4339	в т. ч. косвенные налоги по финансовой деятельности	-	-	-	-
4320	**Платежи – всего**	**25 679 304**	**1 033 316**	**88 082 554**	**243 129**
4321	собственникам (участ-м) в связи с выкупом у них акций (долей участия) орг-ии или их выходом из состава участников	-	-	-	-
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	643 630	333 316	469 431	243 129
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	25 035 674	700 000	87 613 123	-
4329	прочие выплаты, перечисления:	-	-	-	-
4341	погашение обязательств по финансовой аренде	-	-	-	-
4342	оплату приобретенных товаров, работ, услуг	-	-	-	-
4343	косвенные налоги по финансовой деятельности	-	-	-	-
4349	на прочие выплаты, перечисления	-	-	-	-
4300	**Сальдо денежных потоков от финансовых операций**	**(4 974 822)**	**(33 316)**	**(4 698 110)**	**9 756 871**
4400	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**	**1 759 450**	**(30 001 579)**	**(499 812)**	**(21 292 389)**

№	Название строки	За отчетный период	В том числе по внутригрупповым	За аналогичный период предыдущего года	В том числе по внутригрупповым
4450	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода**	**186 782**	**-**	**691 252**	**-**
4500	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**	**1 977 751**	**-**	**186 782**	**-**
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	31 519	-	(4 658)	-

В денежные потоки по внутригрупповым организациям включены следующие компании: ОАО «Газпром», ЗАО «Газпром Межрегионгаз Санкт-Петербург», ОАО «ОГК-2», ОАО «ОГК-6», ОАО «Мосэнерго», ОАО «Межрегионэнергосбыт», ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга», ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург», ОАО «Мурманская ТЭЦ», ОАО «Газпром газораспределение», ЗАО «Газпромнефть-Северо-Запад», ООО «Газпром экспо», ОАО «Администрация газпром», ООО «Газпром энергохолдинг», ООО «Газпром связь», ОАО «Гипроспецгаз», ОАО «МОЭК», ООО «Комплекс Галерная 5», ОАО «Московское городское энергосбытовое предприятие», ОАО «Газпромнефть-МНПЗ», ООО «Газпромнефть-Региональные продажи», ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи», ООО «Ант-Информ», ЗАО «СР-Драга», ОАО «Газпром Промгаз».

Информация о денежных потоках Общества с зависимыми обществами

тыс. руб.

Наименование зависимого общества	Поступления		Платежи	
	За 2014 год	За 2013 год	За 2014 год	За 2013 год
ООО «ТГК Сервис»*	11 999	586	1 325 771	1 573 596
ОАО «Хибинская тепловая компания»	12 245	35	500 654	-
Итого	**24 244**	**621**	**1 826 425**	**1 573 596**

* Сумма денежных потоков с ООО «ТГК Сервис» отражена по строке 4121 Отчета о движении денежных средств.

Операции с прочими связанными сторонами

Наименование и организационно-правовая форма	Характер отношений
Fortum Power and Heat Oy	Значительное влияние на деятельность ОАО «ТГК-1»
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Контроль со стороны ОАО «ТГК-1»
ОАО «Мурманская ТЭЦ»	Контроль со стороны ОАО «ТГК-1»
ООО «ТГК Сервис»	Значительное влияние со стороны ОАО «ТГК-1»
НПФ Электроэнергетики	НПФ, действующий в интересах работников ОАО «ТГК-1»
НПФ Газфонд	НПФ, действующий в интересах работников ОАО «ТГК-1»
ОАО «Газпромбанк»	Значительное влияние со стороны ОАО «Газпром»
ООО «ППТК»	Значительное влияние со стороны ОАО «Газпром»
ОАО «Хибинская тепловая компания»	Значительное влияние со стороны ОАО «ТГК-1»
ОАО «Согаз»	Значительное влияние со стороны ОАО «Газпром»

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
	За 2014 год	За 2013 год
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	1 728 641	1 499 113
Fortum Power and Heat Oy	93 342	133 319
ООО «ТГК Сервис»	9 800	10 053
ОАО «Мурманская ТЭЦ»	263	153
ОАО «Хибинская тепловая компания»	15 331	-
Итого	**1 847 377**	**1 642 638**

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
	За 2014 год	За 2013 год
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	6 215 452	5 997 008
ООО «ТГК Сервис»	1 320 911	1 027 552
ООО «ППТК»	93 586	63 326
НПФ Газфонд	39 559	18 314
НПФ Электроэнергетики	10 509	3 114
ОАО «Мурманская ТЭЦ»	1 257	1 257
ОАО «Хибинская тепловая компания»	504 963	80 194
ОАО «Согаз»	284 926	252 816
Итого	**8 471 163**	**7 443 581**

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Долгосрочная дебиторская задолженность			Краткосрочная дебиторская задолженность		
	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
ОАО «Мурманская ТЭЦ»	-	-	-	1 309 672	1 312 203	1 344 377
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	-	-	-	243 294	139 088	35 366
ООО «ТГК Сервис»	-	-	-	191 212	15 169	855
ОАО «Газпромбанк»	-	-	-	-	-	489
Fortum Power and Heat Oy	-	-	-	93 342	-	-
ОАО «Хибинская тепловая компания»				3 661	3	4
Итого	**-**	**-**	**-**	**1 841 181**	**1 466 463**	**1 381 091**

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Прочие обязательства (стр. 1450)			Кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	-	-	-	1 163 878	1 053 372	618 893
ООО «ТГК Сервис»	-	-	-	446 189	304 774	665 576
ООО «ППТК»	-	-	-	12 449	5 309	110 584
ОАО «Мурманская ТЭЦ»	-	-	-	137	131	107
ОАО «Хибинская тепловая компания»				60 491	69 840	-
ОАО «Согаз»				21 579	10 000	9 911
Итого	**-**	**-**	**-**	**1 704 723**	**1 443 426**	**1 405 071**

По состоянию на 31.12.2014 задолженность ОАО «Мурманская ТЭЦ» перед Обществом по займам выданным составила 1 565 000 тыс. руб. (на 31.12.2013 – 1 565 000 тыс. руб., на 31.12.2012 – 1 565 000 тыс. руб.), кроме того в составе дебиторской задолженности ОАО «Мурманская ТЭЦ» числятся проценты, начисленные по займам. Сумма процентов, начисленных по займам в 2014 году составила 163 589 тыс. руб. (в 2013 г. – 163 450 тыс. руб.).

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Займы и кредиты (стр. 1410)			Займы и кредиты (стр. 1510)		
	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
ОАО «Газпромбанк»	-	-	2 894 187	-	125 780	-
Итого	**-**	**-**	**2 894 187**	**-**	**125 780**	**-**

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Денежные средства и их эквиваленты (стр. 1250)		
	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
ОАО «Газпромбанк»	193	1 083	-
Итого	**193**	**1 083**	**-**

Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит: членов Совета директоров, Правления. Список членов Совета директоров, Правления Общества приведен в разделе «Общие сведения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2014 году Общество выплатило членам Совета директоров и Правления Общества краткосрочные вознаграждения в денежной форме (заработная плата, премии, льготы и привилегии) на общую сумму 135 031 тыс. руб., в 2013 году – 127 793 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Долгосрочные вознаграждения и займы предоставленные членам Совета директоров и Правления Общества отсутствуют.

20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2014 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

В соответствии с требованиями положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) у Общества существует обязательство по рекультивации земель занятых под золоотвалы. На текущий момент руководство Общества считает невозможным рассчитать оценку данного обязательства вследствие отсутствия планов перевода станции на иные виды топлива, в связи с чем невозможно достоверно определить сроки ликвидации золоотвала и работ по рекультивации земель.

Руководство Общества полагает, что оценочное обязательство по рекультивации земель не оказывает существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Общества.

В российское законодательство о трансфертном ценообразовании были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 г. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство Общества полагает, что применяемые Обществом цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

На данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Общество предоставляет своим работникам пенсионное обеспечение в рамках пенсионного плана. В связи с тем, что порядок начисления и отражения на счетах бухгалтерского учета указанных пенсионных обязательств действующими нормативными актами в РФ не установлен, Общество не создает оценочное обязательство по пенсионным обязательствам.

Пенсионные планы Общества с установленными выплатами и установленными взносами раскрыты в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

21. Управление финансовыми рисками

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

Кредитный риск

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

Финансовые активы, которые подвержены кредитному риску Общества, представлены дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Общества полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Денежные операции Общество осуществляет посредством финансовых институтов с высоким кредитным рейтингом. Денежные средства Группы размещены на счетах финансовых институтов, минимально подверженных риску дефолта.

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

тыс. руб.

Денежные средства и их эквиваленты	Рейтинговое агентство	Внутренний рейтинг	Долгосрочный РНЭ* валютный	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
ОАО «Сбербанк России»	Fitch	AAA (rus)	BBB	209 075	691	1 085
ОАО «Альфа-Банк»	Fitch	AA+(rus)	BBB-	17	1 948	38 442
ОАО «ВТБ»	Fitch	ru AAA	BBB-	13	8	23
ОАО «АБ «Россия»	Standart&Poor's	A+		1 765 888	180 403	644 966
ЗАО «ЮниКредит Банк»	Fitch	AAA (rus)	BBB	16	28	4 295
ОАО «Газпромбанк»	Fitch	AA+(rus)	BBB-	193	1 083	-
Прочие	-	-	-	2 549	2 621	2 441
Итого денежные средства и эквиваленты				**1 977 751**	**186 782**	**691 252**

* Рейтинг надежности эмитента

На отчетную дату отсутствовали существенные концентрации кредитного риска. На дату составления отчетности следующие активы характеризовались максимальной подверженностью кредитному риску, обусловленному отсутствием какого-либо обеспечения:

тыс. руб.

	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2012
Денежные средства и их эквиваленты	1 977 751	186 782	691 252
Краткосрочные инвестиции	835 835	1 820 198	1 672 693
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности	13 585 171	13 879 037	12 500 804
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности	577 688	281 436	1 762
Итого	**16 976 445**	**16 167 453**	**14 866 511**

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты кредитного риска по продуктам и отраслям экономики регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Рыночный риск

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

сумм приемлемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

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

Валютный риск

Общество отслеживает влияние эффекта колебаний курсов иностранных валют на финансовое положение и денежные потоки. Таблица ниже отражает подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря 2014 года:

тыс. руб.

	Рубли	Евро	Всего
Денежные финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	1 778 896	198 855	1 977 751
Краткосрочные инвестиции	835 835	-	835 835
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности	13 422 381	162 790	13 585 171
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности	577 688	-	577 688
Итого финансовые активы	**16 614 800**	**361 645**	**16 976 445**
Денежные финансовые обязательства			
Долгосрочные заемные средства	(19 906 197)	(1 261 711)	(21 167 908)
Краткосрочные заемные средства	(5 011 629)	(343 499)	(5 355 128)
Общая сумма прочих финансовых обязательств	(4 642 754)	(80 391)	(4 723 145)
Итого финансовые обязательства	**(29 560 580)**	**(1 685 601)**	**(31 246 181)**
Чистая балансовая позиция	**(12 945 780)**	**(1 323 956)**	**(14 269 736)**

На 31 декабря 2013 года валютная позиция Общества характеризовалась следующими показателями:

тыс. руб.

	Рубли	Евро	Всего
Денежные финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	110 793	75 989	186 782
Краткосрочные инвестиции	1 820 198	-	1 820 198
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности	13 855 017	24 020	13 879 037
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности	281 436	-	281 436
Итого финансовые активы	**16 067 444**	**100 009**	**16 167 453**
Денежные финансовые обязательства			
Долгосрочные заемные средства	(18 803 251)	(1 049 009)	(19 852 260)
Краткосрочные заемные средства	(10 143 937)	(344 694)	(10 488 631)
Общая сумма прочих финансовых обязательств	(4 821 350)	(138 942)	(4 960 292)
Итого финансовые обязательства	**(33 768 538)**	**(1 532 645)**	**(35 301 183)**
Чистая балансовая позиция	**(17 701 094)**	**(1 432 636)**	**(19 133 730)**

На 31 декабря 2012 года валютная позиция Общества характеризовалась следующими показателями:

тыс. руб.

	Рубли	Евро	Всего
Денежные финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	640 151	51 101	691 252
Краткосрочные инвестиции	1 672 693	-	1 672 693
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности	12 461 120	39 684	12 500 804
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности	1 762	-	1 762
Итого финансовые активы	**14 775 726**	**90 785**	**14 866 511**
Денежные финансовые обязательства			
Долгосрочные заемные средства	(24 490 652)	(1 008 035)	(25 498 687)
Краткосрочные заемные средства	(8 639 718)	(211 375)	(8 851 093)
Общая сумма прочих финансовых обязательств	(5 371 839)	-	(5 371 839)
Итого финансовые обязательства	**(38 502 209)**	**(1 219 410)**	**(39 721 619)**
Чистая балансовая позиция	**(23 726 483)**	**(1 128 625)**	**(24 855 108)**

По состоянию на 31 декабря 2014 года при ослаблении/усилении российского рубля по отношению к евро на 30% (на 31 декабря 2013 года: 20%, на 31 декабря 2012 года: 20%) , в случае отсутствия изменений других переменных, уменьшение/увеличение прибыли составило бы 397 187 тыс. рублей в год (на 31 декабря 2013 года: 286 527 тыс. рублей, на 31 декабря 2012 года: 225 725 тыс. рублей). Так как Общество не имеет финансовых инструментов, переоценка которых относится на капитал, эффект от изменения процентной ставки для капитала будет аналогичен эффекту в отношении прибыли после вычета налогов.

Подверженность валютному риску минимизируется за счет постоянного операционного потока валютной выручки с экспортной реализации электричества в евро, достаточного для удовлетворения потребности Общества в иностранной валюте, необходимой для покрытия отрицательной чистой балансовой позиции.

Риск ликвидности

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

В таблице ниже приведен анализ финансовых обязательств Общества путем группировки по срокам погашения недисконтированных сумм, подлежащих выплате в соответствии с заключенными договорами с учетом выплат по будущим начисленным процентам:

на 31.12.2014:

тыс. руб.

	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договорам				
		Итого	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до года	От 1 года до 5 лет
Долгосрочные и краткосрочные займы	16 359 620	18 745 279	-	2 322 570	1 248 040	15 174 669
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	10 163 416	12 166 303	996 286	808 057	2 269 891	8 092 069
Общая сумма финансовых обязательств	4 723 145	4 723 145	1 886 617	450 465	2 337 970	48 093
Итого финансовые обязательства	**31 246 181**	**35 634 727**	**2 882 903**	**3 581 092**	**5 855 901**	**23 314 831**

на 31.12.2013:

тыс. руб.

	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договорам				
		Итого	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до года	От 1 года до 5 лет
Долгосрочные и краткосрочные займы	16 987 634	21 271 976	14 440	1 091 896	1 087 500	19 078 140
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	13 353 257	13 939 387	2 335 697	855 720	6 720 890	4 027 080
Общая сумма финансовых обязательств	4 960 292	4 960 292	2 090 743	582 693	2 286 856	-
Итого финансовые обязательства	**35 301 183**	**40 171 655**	**4 440 880**	**2 530 309**	**10 095 246**	**23 105 220**

на 31.12.2012:

тыс. руб.

	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договорам				
		Итого	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до года	От 1 года до 5 лет
Долгосрочные и краткосрочные займы	9 361 428	11 588 388	2 350	132 900	3 347 107	8 106 031
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	24 988 352	27 866 583	218 426	539 877	7 059 284	20 048 996
Общая сумма финансовых обязательств	5 371 839	5 371 839	2 876 094	711 241	1 784 504	-
Итого финансовые обязательства	**39 721 619**	**44 826 810**	**3 096 870**	**1 384 018**	**12 190 895**	**28 155 027**

Риск изменения процентных ставок

Текущая выручка Общества и денежные потоки от операционной деятельности не зависят от изменений в рыночных процентных ставках. Процентный риск Общества является результатом заимствований. Заимствования, предусматривающие переменную процентную ставку, подвержены риску увеличения выплат вследствие роста процентных ставок. Заимствования, предусматривающие фиксированную процентную ставку, также подвержены процентному риску, связанному с изменением их справедливой стоимости вследствие снижения процентных ставок.

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

тыс. руб.

	Балансовая стоимость		
	На 31.12.2014	**На 31.12.2013**	**На 31.12.2012**
Инструменты с фиксированной ставкой			
Долгосрочные кредиты и заемные средства	19 906 196	14 803 251	20 490 652
Краткосрочные кредиты и заемные средства	5 011 630	10 016 978	8 494 189
Инструменты с плавающей ставкой			
Долгосрочные кредиты и заемные средства	1 261 712	5 049 009	5 008 035
Краткосрочные кредиты и заемные средства	343 498	333 815	205 784
Итого финансовые инструменты	**26 523 036**	**30 203 053**	**34 198 660**

Обязательства отражены без учета процентов.

Общество анализирует подверженность процентному риску на регулярной основе. При этом рассматриваются различные возможные сценарии, учитывающие возможность рефинансирования, возобновления существующих обязательств и альтернативного финансирования. На базе такого сценарного анализа Общество рассчитывает воздействие на прибыль изменений в процентной ставке.

Увеличение/уменьшение процентной ставки на 1% приведет к уменьшению/увеличению прибыли Общества за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, приблизительно на 47 710 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года – 40 512 тыс. рублей, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 17 375 тыс. рублей). Общий эффект на капитал (нераспределенную прибыль) будет таким же.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых обязательств с фиксированной процентной ставкой

В течение 2014 года Общество не владело какими-либо финансовыми активами или финансовыми обязательствами, учитываемыми с использованием фиксированной процентной ставки по справедливой стоимости через прибыль или убытки; также Общество не использует производные ценные бумаги в качестве инструментов хеджирования в соответствии с моделью хеджирования по справедливой стоимости, поэтому изменение процентной ставки на отчетную дату не будет оказывать влияния на финансовый результат Общества.

Управление капиталом

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

Чтобы поддерживать или корректировать структуру капитала, Общество может варьировать величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкупать собственные акции или выпускать новые. Сумма капитала, которым Общество управляло на 31 декабря 2014 года, составляла 82 034 038 тыс. руб. (31 декабря 2013 г. – 79 346 443 тыс. руб., 31 декабря 2012 г. – 76 597 774 тыс. руб.). Управление капиталом связано с поддержанием некоторых финансовых коэффициентов на определенном уровне в соответствии с условиями кредитных соглашений с банками.

22. События после отчетной даты

За период с 1 января 2015 года по 28 февраля 2015 года Обществом было получено займов на общую сумму 1 000 000 тыс. руб. и погашено кредитов и займов на общую сумму 1 920 000 тыс. руб.

17.02.2015г. между ООО «Газпром энергохолдинг» и ОАО «ТГК-1» заключен ДОГОВОР ЗАЙМА № ДЗ-ГЭХ/ТГК-1-1000-12/5-1 (займ является возобновляемым: предусмотрена многократная выборка). 27.02.2015г. Обществом были получены денежные средства в размере 300 миллионов рублей.

17.02.2015г. между ООО «Газпром энергохолдинг» и ОАО «ТГК-1» заключен ДОГОВОР ЗАЙМА № ДЗ-ГЭХ/ТГК-1-1000-12/5-3 (займ является возобновляемым: предусмотрена многократная выборка). 27.02.2015г. Обществом были получены денежные средства в размере 700 миллионов рублей.

30.01.2015г. между ОАО «ТГК-1» ОАО «Мурманская ТЭЦ» был заключен ДОГОВОР ЗАЙМА № 4 (займ является возобновляемым: предусмотрена многократная выборка). Обществом были предоставлены заёмные средства ОАО «Мурманская ТЭЦ» в размере 492 млн. рублей.

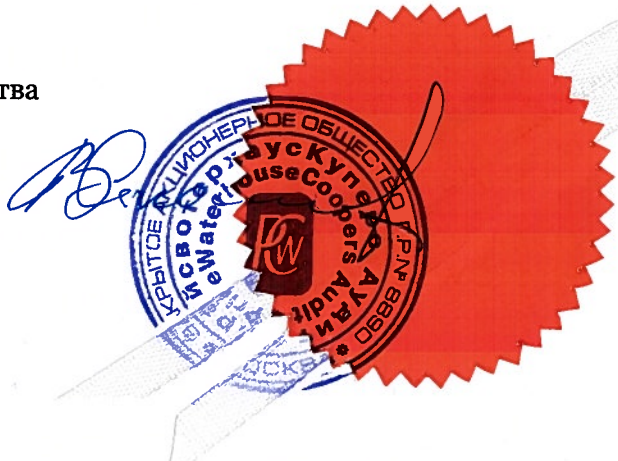
.

Генеральный директор _____ **/Барвинок А. В./**

Главный бухгалтер _____ **/Станишевская Р. В./**

2 марта 2015 года

Директор закрытого акционерного общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
В.Я. Соколов
2 марта 2015 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 79 (семьдесят девять) листов.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о бухгалтерской (финансовой) отчетности открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №1» по итогам деятельности за 2015 год

Тел: +7 495 797 56 65
Факс: +7 495 797 56 60
reception@bdo.ru
www.bdo.ru

АО «БДО Юникон»
Россия, 117587, Москва,
Варшавское шоссе,
д. 125, стр. 1, секция 11

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №1»

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №1» (ОАО «ТГК-1»)

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

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

Аудитор

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

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

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

АО «БДО Юникон» является членом профессионального аудиторского объединения Саморегулируемая организация аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация), основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10201018307.

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

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «ТГК-1» за 2015 год в следующем составе:

- бухгалтерский баланс на 31.12.2015;
- отчет о финансовых результатах за 2015 год;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,

  в том числе:

  отчет об изменениях капитала за 2015 год;

  отчет о движении денежных средств за 2015 год;

  пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

АО «БДО Юникон», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, является членом BDO International, сети независимых компаний. BDO – торговая марка сети BDO и каждой компании – члена сети BDO.

Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

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

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

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «ТГК-1» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочие сведения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за период с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно была проверена другим аудитором, заключение которого от 02.03.2015 выражало немодифицированное мнение о данной отчетности.

АО «БДО Юникон»

Партнер

26 февраля 2016 года

С.А. Албу

Всего сброшюровано 83 листов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

открытого акционерного общества

«Территориальная генерирующая компания 1»

за 2015 год

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2015 года

		Коды
	Форма по ОКУД	0710001
	Дата (число,месяц,год)	31 / 12 / 2015
Организация ОАО "Территориальная генерирующая компания № 1"	по ОКПО	76201586
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7841312071
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми станциями	по ОКВЭД	40.10.11
Организационно-правовая форма / форма собственности		
Открытое акционерное общество	по ОКОПФ/ОКФС	12247/34
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384

Местонахождение (адрес):

198188, Санкт-Петербург, ул. Броневая д.6, лит. Б.

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	16 128	20 078	24 028
п. 4 Раздела II Пояснений, п. 2 Раздела III Пояснений	Основные средства	1150	82 500 898	83 979 385	85 772 923
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
п. 6 Раздела II Пояснений, п. 4 Раздела III Пояснений	Финансовые вложения	1170	15 711 685	15 534 126	14 167 125
п. 14 Раздела II Пояснений, п. 13 Раздела III Пояснений	Отложенные налоговые активы	1180	45 783	67 150	575 007
п. 8 Раздела II Пояснений, п. 6 Раздела III Пояснений	Прочие внеоборотные активы	1190	230 216	224 209	219 790
	Итого по разделу I	1100	98 504 710	99 824 948	100 758 873
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п. 7 Раздела II Пояснений, п. 5 Раздела III Пояснений	Запасы	1210	2 428 392	2 518 716	2 432 422
п. 7 Раздела III Пояснений	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	127 932	187 129	182 086
п. 9 Раздела II Пояснений, п. 8 Раздела III Пояснений	Дебиторская задолженность	1230	15 546 978	14 262 453	15 741 351
п. 6 Раздела II Пояснений, п. 9 Раздела III Пояснений	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 112 773	835 835	1 820 198
п. 10 Раздела II Пояснений	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 627 896	1 977 751	186 782
п. 8 Раздела II Пояснений, п. 6 Раздела III Пояснений	Прочие оборотные активы	1260	417 576	257 767	250 532
	Итого по разделу II	1200	21 261 547	20 039 651	20 613 371
	БАЛАНС	1600	119 766 257	119 864 599	121 372 244

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.	На 31.12.2013г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п. 11 Раздела II Пояснений, п. 10 Раздела III Пояснений	Уставный капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)	1310	38 543 414	38 543 414	38 543 414
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	9 674 392	9 683 509	9 711 902
п. 11 Раздела II Пояснений, п. 10 Раздела III Пояснений	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	23 285 600	23 285 600	23 285 600
п. 11 Раздела II Пояснений, п. 10 Раздела III Пояснений	Резервный капитал	1360	1 093 326	919 570	758 663
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	11 388 475	9 745 841	7 046 864
	Итого по разделу III	1300	83 985 207	82 177 934	79 346 443
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п. 12 Раздела II Пояснений, п. 11 Раздела III Пояснений	Заемные средства	1410	14 563 500	21 167 908	19 852 260
п. 14 Раздела II Пояснений, п. 13 Раздела III Пояснений	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 240 925	4 337 115	5 016 680
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
п. 17 Раздела III Пояснений	Прочие обязательства	1450	40 398	48 093	-
	Итого по разделу IV	1400	18 844 823	25 553 116	24 868 940
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п. 12 Раздела II Пояснений, п. 11 Раздела III Пояснений	Заемные средства	1510	11 353 573	5 355 128	10 488 631
п. 17 Раздела III Пояснений	Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520	5 389 187	6 591 693	6 438 774
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
п. 13 Раздела II Пояснений, п. 20 Раздела III Пояснений	Оценочные обязательства	1540	193 467	186 728	229 456
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	16 936 227	12 133 549	17 156 861
	БАЛАНС	1700	119 766 257	119 864 599	121 372 244

Руководитель

(подпись) Барвинок А.В.
(расшифровка подписи)

" 26 " февраля 2016 г.

Главный бухгалтер

(подпись) Станишевская Р.В.
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах

за 12 месяцев 2015 года

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число,месяц,год)	31 / 12 / 2015
Организация ОАО "Территориальная генерирующая компания № 1"	по ОКПО	76201586
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7841312071
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми станциями	по ОКВЭД	40.10.11
Организационно-правовая форма / форма собственности		
Открытое акционерное общество	по ОКОПФ/ОКФС	12247/34
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за 12 месяцев 2015 года	за 12 месяцев 2014 года
п. 15 Раздела II Пояснений, п. 14 Раздела III Пояснений	**Выручка**	2110	65 183 587	65 172 916
п. 16 Раздела II Пояснений, п. 14 Раздела III Пояснений	**Себестоимость продаж**	2120	(60 000 856)	(59 445 057)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 182 731	5 727 859
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль(убыток) от продаж	2200	5 182 731	5 727 859
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	394 017	275 097
	Проценты к уплате	2330	(2 132 271)	(1 757 115)
п. 15 Раздела II Пояснений, п. 15 Раздела III Пояснений	Прочие доходы	2340	4 599 740	3 809 890
п. 15 Раздела III Пояснений	Прочие расходы	2350	(4 637 691)	(4 442 311)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 406 526	3 613 420
	Налог на прибыль, в т.ч.:	2405	(804 710)	(310 003)
	текущий налог на прибыль	2410	(796 682)	(281 942)
	налог на прибыль прошлых лет	2411	(8 028)	(28 061)
п. 14 Раздела II Пояснений, п. 13 Раздела III Пояснений	в т.ч. из стр. 2405			
	постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	129 605	109 269
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	101 736	(21 516)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(21 453)	(427 500)
	Прочие	2460	(6 046)	620 720
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 676 053	3 475 121

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за 12 месяцев 2015 года	за 12 месяцев 2014 года
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 676 053	3 475 121
п. 16 Раздела III Пояснений	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,00069	0,00090
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись) Барвинок А.В.
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись) Станишевская Р.В.
(расшифровка подписи)

" 26 " февраля 2016 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2015 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710003
	Дата (число,месяц,год)	31.12.2015
Организация ОАО "Территориальная генерирующая компания № 1"	по ОКПО	76 201 586
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7841 312 071
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми станциями	по ОКВЭД	40.10.11
Организационно-правовая форма / форма собственности		
Открытое акционерное общество	по ОКОПФ/ОКФС	12247/34
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собствен-ные акции, выкуплен-ные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспредe-ленная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социаль-ной сферы государст-венной	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3100	38 543 414	-	32 997 502	758 663	7 046 864	-	79 346 443
За 2014 год								
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3210	-	-	-	-	3 475 121	-	3 475 121
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	3 475 121	X	3 475 121
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	X	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	X	-	X	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	X	-	X		X	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
выкуп собственных акций	3217	X	-	X	X	X	X	-
прочее	3219	-	-	-	-	-	X	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3220	-	-	-	-	(643 630)	-	(643 630)
убыток	3221	X	X	X	X	-	X	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	X	X	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	X	X	X	-	X	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	X	X	X	X	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(643 630)	X	(643 630)
прочее	3229	-	-	-	-	-	X	-

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собствен-ные акции, выкуплен-ные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспреде-ленная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социаль-ной сферы государст-венной	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(28 393)	X	28 393	X	-
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	160 907	(160 907)	X	-
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3200	38 543 414	-	32 969 109	919 570	9 745 841	-	82 177 934
За 2015 год								
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3310	-	-	-	-	2 676 053	-	2 676 053
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	2 676 053	X	2 676 053
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	X	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	X	-	X	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	X	-	X	-	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
выкуп собственных акций	3317	X	-	X	X	X	X	-
прочее	3319	-	-	-	-	-	X	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3320	-	-	-	-	(868 780)	-	(868 780)
убыток	3321	X	X	X	X	-	X	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	X	X	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	X	X	X	-	X	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	X	X	X	X	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(868 780)	X	(868 780)
прочее	3329	-	-	-	-	-	X	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(9 117)	X	9 117	X	-
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	173 756	(173 756)	X	-
Величина капитала на 31 декабря 2015г.	3300	38 543 414	-	32 959 992	1 093 326	11 388 475	-	83 985 207

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2013г.	Изменения капитала за 2014г.		На 31 декабря 2014г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок	3400	79 346 443	3 475 121	(643 630)	82 177 934
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	79 346 443	3 475 121	(643 630)	82 177 934
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок	3401	7 046 864	3 475 121	(776 144)	9 745 841
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	7 046 864	3 475 121	(776 144)	9 745 841
добавочный капитал до корректировок	3402	32 997 502	-	(28 393)	32 969 109
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	32 997 502	-	(28 393)	32 969 109
резервный капитал до корректировок	3403	758 663	-	160 907	919 570
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3413	-	-	-	-
исправлением ошибок	3423	-	-	-	-
после корректировок	3503	758 663	-	160 907	919 570

3. Чистые активы

Наименование показателя		На 31 декабря 2015г.	На 31 декабря 2014г.	На 31 декабря 2013г.
Чистые активы	3 600	83 985 207	82 177 934	79 346 443

Руководитель

(подпись) Барвинок А.В. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись) Станишевская Р.В. (расшифровка подписи)

" 26 " февраля 2016 г.

Отчет о движении денежных средств

за 2015 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710004
	Дата (число,месяц,год)	31 / 12 / 2015
Организация ОАО "Территориальная генерирующая компания № 1"	по ОКПО	76201586
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7841312071
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми станциями	по ОКВЭД	40.10.11
Организационно-правовая форма / форма собственности		
Открытое акционерное общество	по ОКОПФ/ОКФС	12247/34
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего, в том числе	4110	64 394 066	65 628 825
от продажи товаров, продукции, работ и услуг	4111	63 249 432	63 217 283
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	164 688	162 630
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	979 946	2 248 912
Платежи - всего, в том числе	4120	(56 928 238)	(55 205 177)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(46 927 488)	(45 605 223)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 501 655)	(3 617 788)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 115 580)	(1 795 862)
налога на прибыль организаций	4124	(964 899)	(1 084 121)
прочие платежи, в том числе:	4129	(3 418 616)	(3 102 183)
отчисления в гос. внебюджетные фонды	4130	(1 136 223)	(1 078 022)
прочие налоги, в т.ч.	4131	(1 183 250)	(1 036 286)
налог на доходы физических лиц	4132	(569 358)	(552 021)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	7 465 828	10 423 648

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего, в том числе	4210	999 733	4 148 116
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	61 831	2 583 853
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	734 284	1 399 371
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	203 618	164 892
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего, в том числе	4220	(7 112 825)	(7 837 492)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(5 182 447)	(5 473 758)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(12 000)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(576 329)	(1 380 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(420 337)	(463 551)
прочие платежи	4229	(921 712)	(520 183)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(6 113 092)	(3 689 376)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего, в том числе	4310	13 667 614	20 704 482
получение кредитов и займов	4311	13 667 614	20 704 482
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Платежи - всего, в том числе	4320	(15 362 562)	(25 679 304)
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(868 780)	(643 630)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(14 493 782)	(25 035 674)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 694 948)	(4 974 822)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(342 212)	1 759 450
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 977 751	186 782
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 627 896	1 977 751
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(7 643)	31 519

Руководитель

(подпись) Барвинок А.В. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись) Станишевская Р.В. (расшифровка подписи)

" 26 " февраля 2016 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло				переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2015г.	39 497	(19 419)	-	-	-	(3 950)	-	-	-	39 497	(23 369)
	5110	за 2014г.	39 497	(15 469)	-	-	-	(3 950)	-	-	-	39 497	(19 419)
в том числе:													
Прочие	5104	за 2015г.	39 497	(19 419)	-	-	-	(3 950)	-	-	-	39 497	(23 369)
	5114	за 2014г.	39 497	(15 469)	-	-	-	(3 950)	-	-	-	39 497	(19 419)

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переклассификация		Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) всего	5200	за 2015г.	107 118 598	(31 983 883)	4 273 235	(73 472)	53 276	(8 120 420)	-	-	-	-	111 318 361	(40 051 027)
	5210	за 2014г.	100 755 472	(24 440 708)	6 975 863	(612 737)	287 058	(7 830 233)	-	-	-	-	107 118 598	(31 983 883)
в том числе:														
Здания	5201	за 2015г.	17 353 397	(2 649 374)	241 284	(2 824)	687	(428 355)	-	-	-	-	17 591 857	(3 077 042)
	5211	за 2014г.	16 677 716	(2 244 386)	742 452	(66 771)	13 958	(418 946)	-	-	-	-	17 353 397	(2 649 374)
Сооружения и передаточные устройства	5202	за 2015г.	20 595 263	(5 344 091)	1 141 281	(8 078)	3 021	(1 131 542)	-	-	-	-	21 728 466	(6 472 612)
	5212	за 2014г.	20 276 704	(4 356 931)	644 275	(325 716)	143 395	(1 130 555)	-	-	-	-	20 595 263	(5 344 091)
Машины и оборудование	5203	за 2015г.	68 379 430	(23 554 392)	2 853 483	(51 960)	42 632	(6 485 520)	-	-	-	-	71 180 953	(29 997 280)
	5213	за 2014г.	63 060 701	(17 477 477)	5 522 472	(203 743)	118 909	(6 195 824)	-	-	-	-	68 379 430	(23 554 392)
Транспортные средства	5204	за 2015г.	300 533	(200 569)	25 852	(8 968)	5 679	(30 251)	-	-	-	-	317 417	(225 141)
	5214	за 2014г.	268 815	(180 065)	40 304	(8 586)	7 686	(28 190)	-	-	-	-	300 533	(200 569)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2015г.	199 691	(136 526)	1 546	(1 279)	1 088	(23 330)	-	-	-	-	199 958	(158 768)
	5215	за 2014г.	195 502	(105 138)	6 593	(2 404)	2 177	(33 565)	-	-	-	-	199 691	(136 526)
Многолетние насаждения	5206	за 2015г.	6 185	(61)	9 376			(8)					15 561	(69)
	5216	за 2014г.	6 185	(53)				(8)					6 185	(61)
Земельные участки	5207	за 2015г.	72 298			(193)							72 105	-
	5217	за 2014г.	76 881			(4 583)							72 298	-
Другие виды основных средств	5208	за 2015г.	211 801	(98 870)	413	(170)	169	(21 414)			-	-	212 044	(120 115)
	5218	за 2014г.	192 968	(76 658)	19 767	(934)	933	(23 145)	-	-	-	-	211 801	(98 870)

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	прочие изменения	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2015г.	8 844 670	6 743 705	(68 213)	(4 193 379)	(93 219)	11 233 564
	5250	за 2014г.	9 458 159	8 440 288	(2 078 055)	(6 975 722)	-	8 844 670
в том числе:								
незавершенное строительство	5241	за 2015г.	8 636 165	4 391 673	(52 655)	(4 193 379)	2 191 358	10 973 162
	5251	за 2014г.	9 240 885	6 414 919	(43 917)	(6 975 722)	-	8 636 165
оборудование к установке	5242	за 2015г.	208 505	2 352 032	(15 558)		(2 284 577)	260 402
	5252	за 2014г.	217 274	2 025 369	(2 034 138)	-	-	208 505

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	за 2015г.	за 2014г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 419 291	1 733 004
в том числе:			
машины и оборудование	5263	1 026 301	1 255 255
здания и дороги	5264	93 866	183 303
прочие ОС	5265	299 124	294 446
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	(3 834)	(388)
в том числе:			
машины и оборудование	5273	(223)	-
здания и дороги	5274	-	-
прочие ОС	5275	(3 611)	(388)

2.4 Иное использование объектов основных средств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2015г.	на 31 декабря 2014г.	на 31 декабря 2013г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 375 962	550 998	152 358
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5 283	4 947 575	4 790 588	4 671 321

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	за 2015г.	15 534 126	-	345 194	(135 340)	-	-	(32 295)	15 743 980	(32 295)
	5311	за 2014г.	14 167 125	-	1 404 274	(37 273)	-	-	-	15 534 126	-
инвестиции, в том числе:	5302	за 2015г.	14 121 557	-	23 746	-	-	-	-	14 145 303	-
	5312	за 2014г.	14 121 557	-	-	-	-	-	-	14 121 557	-
инвестиции в дочерние общества	53021	за 2015г.	13 670 657	-	23 746	-	-		-	13 694 403	-
	53121	за 2014г.	13 670 657	-	-	-	-		-	13 670 657	-
инвестиции в зависимые общества	53022	за 2015г.	450 900	-	-	-	-		-	450 900	-
	53122	за 2014г.	450 900	-	-	-	-		-	450 900	-
прочие долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	5303	за 2015г.	1 412 569	-	321 448	(135 340)	-	-	(32 295)	1 598 677	(32 295)
	5313	за 2014г.	45 568	-	1 404 274	(37 273)	-	-	-	1 412 569	-
займы, предоставленные организациями на срок более 12 мес.	53031	за 2015г.	1 380 000	-	186 382	-		-	-	1 566 382	-
	53131	за 2014г.	13 273	-	1 380 000	(13 273)		-	-	1 380 000	-
векселя третьих лиц	53033	за 2015г.	32 569	-	135 066	(135 340)	-	-	(32 295)	32 295	(32 295)
	53133	за 2014г.	32 295	-	24 274	(24 000)	-	-	-	32 569	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	за 2015г.	835 835	-	1 011 963	(735 025)	-	-	-	1 112 773	-
	5315	за 2014г.	1 820 198	-	550 500	(1 534 863)	-	-	-	835 835	-
в том числе:										-	-
займы предоставленные организациями на срок менее 12 мес.	5306	за 2015г.	215 073	-	926 893	(678 383)		-	-	463 583	-
	5316	за 2014г.	1 581 800	-	13 273	(1 380 000)		-	-	215 073	-
прочие краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	5307	за 2015г.	620 762	-	85 070	(56 642)	-	-	-	649 190	-
	5317	за 2014г.	238 398	-	537 227	(154 863)	-	-	-	620 762	-
векселя третьих лиц	53072	за 2015г.	-	-	741	(741)	-	-	-	-	-
	53172	за 2014г.	103 687	-	31 805	(135 492)	-	-	-	-	-
другие	53074	за 2015г.	620 762	-	84 329	(55 901)	-	-	-	649 190	-
	53174	за 2014г.	134 711	-	505 422	(19 371)	-	-	-	620 762	-
Финансовых вложений - всего	5300	за 2015г.	16 369 961	-	1 357 157	(870 365)	-	-	(32 295)	16 856 753	(32 295)
	5310	за 2014г.	15 987 323	-	1 954 774	(1 572 136)	-	-	-	16 369 961	-

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	Поступление и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2015г.	2 518 716	-	2 518 716	60 131 911	(60 222 235)	-	-	-	2 428 392	-	2 428 392
	5420	за 2014г.	2 432 422	-	2 432 422	85 812 027	(85 725 733)	-	-	-	2 518 716	-	2 518 716
в том числе:													
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2015г.	2 479 139	-	2 479 139	24 768 560	(187 399)	-	-	(24 637 699)	2 422 601	-	2 422 601
	5421	за 2014г.	2 395 600	-	2 395 600	26 342 470	(26 258 931)	-	-	-	2 479 139	-	2 479 139
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 2015г.	36 256	-	36 256	35 363 157	(60 031 321)	-	-	24 637 699	5 791	-	5 791
	5424	за 2014г.	36 822	-	36 822	59 452 400	(59 452 966)	-	-	-	36 256	-	36 256
товары отгруженные	5405	за 2015г.	3 321		3 321	194	(3 515)			-	-	-	-
	5425	за 2014г.	-		-	17 157	(13 836)			-	3 321	-	3 321

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					Поступление			Выбыло				Перевод задолженности исходя из срочности			
			учтенная по условиям договора стоимость	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва по сомнительным долгам	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счет резерва	учтенная по условиям договора стоимость	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора стоимость	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2015г.	577 688	-	1 023 498	-	-	(14 211)	-	-	-	(97 771)	-	1 489 204	-
	5521	за 2014г.	281 436	-	232 980	-	-	(21 354)	-	-	-	84 626	-	577 688	-
в том числе:															
покупатели и заказчики	5502	за 2015г.	549 128	-	54 021	-	-	(14 211)	-	-	-	(96 904)	-	492 034	-
	5522	за 2014г.	281 022	-	204 435	-	-	(21 222)	-	-	-	84 893	-	549 128	-
авансы выданные	5503	за 2015г.	-	-	969 477	-	-	-	-	-	-	-	-	969 477	-
	5523	за 2014г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5504	за 2015г.	28 560	-	-	-	-	-	-	-	-	(867)	-	27 693	-
	5524	за 2014г.	414	-	28 545	-	-	(132)	-	-	-	(267)	-	28 560	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2015г.	16 992 903	(3 308 138)	78 891 878	576 980	(1 113 913)	(79 550 478)	(55 658)	1 526 429	(185 499)	97 771	-	16 767 897	(2 710 123)
	5530	за 2014г.	16 693 795	(1 233 880)	82 412 610	399 660	(2 156 844)	(82 336 588)	(25 130)	15 768	(66 818)	(84 626)	-	16 992 903	(3 308 138)
в том числе:															
покупатели и заказчики	5511	за 2015г.	14 147 732	(3 305 831)	76 943 413	1 367	(1 094 617)	(76 761 976)	(55 658)	1 526 429	(184 903)	96 904	-	14 186 879	(2 689 116)
	5531	за 2014г.	13 303 342	(1 233 880)	80 428 415	-	(2 147 117)	(79 415 266)	(24 468)	15 768	(59 398)	(84 893)	-	14 147 732	(3 305 831)
авансы выданные	5512	за 2015г.	1 144 600	-	269 395	-	-	(790 853)	-	-	-	-	-	623 142	-
	5532	за 2014г.	1 223 432	-	908 787	-	-	(987 619)	-	-	-	-	-	1 144 600	-
прочие дебиторы	5514	за 2015г.	1 700 571	(2 307)	1 679 070	575 613	(19 296)	(1 997 649)	-	-	(596)	867	-	1 957 876	(21 007)
	5534	за 2014г.	2 167 021	-	1 075 408	399 660	(9 727)	(1 933 703)	(662)	-	(7 420)	267	-	1 700 571	(2 307)
Дебиторская задолженность - всего	5500	за 2015г.	17 570 591	(3 308 138)	79 915 376	576 980	(1 113 913)	(79 564 689)	(55 658)	1 526 429	(185 499)	-	-	18 257 101	(2 710 123)
	5520	за 2014г.	16 975 231	(1 233 880)	82 645 590	399 660	(2 156 844)	(82 357 942)	(25 130)	15 768	(66 818)	-	-	17 570 591	(3 308 138)

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2015г.		на 31 декабря 2014г.		на 31 декабря 2013г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность - всего	5540	8 073 807	5 363 684	7 609 792	4 301 654	7 108 316	5 874 436
в том числе:							
покупатели и заказчики	5541	8 002 055	5 312 939	7 560 083	4 254 252	7 107 736	5 873 856
прочие дебиторы	5543	71 752	50 745	49 709	47 402	580	580

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				Перевод задолженности исходя из срочности погашения	На конец периода
				Поступление		Выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2015г.	48 093	-	-	-	-	(7 695)	40 398
	5571	за 2014г.	-	-	-	-	-	48 093	48 093
в том числе:									
поставщики и подрядчики	5552	за 2015г.	48 093	-	-	-	-	(7 695)	40 398
	5572	за 2014г.	-	-	-	-	-	48 093	48 093
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2015г.	6 591 693	108 485 724	1 313 657	(111 002 466)	(7 116)	7 695	5 389 187
	5580	за 2014г.	6 438 774	109 990 298	1 545 741	(111 313 070)	(21 957)	(48 093)	6 591 693
в том числе:									
поставщики и подрядчики	5561	за 2015г.	4 472 092	61 893 180	-	(62 608 950)	-	7 695	3 764 017
	5581	за 2014г.	3 604 984	53 641 233	-	(52 726 032)	-	(48 093)	4 472 092
задолженность перед персоналом организации	5563	за 2015г.	159 558	3 509 908	-	(3 501 655)	-		167 811
	5583	за 2014г.	159 063	4 368 381	-	(4 367 886)	-	-	159 558
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	за 2015г.	76 350	1 233 776	-	(1 224 254)			85 872
	5584	за 2014г.	85 107	1 146 599	1	(1 155 357)	-	-	76 350
задолженность перед бюджетом	5565	за 2015г.	1 194 056	13 980 841	586	(14 429 107)			746 376
	5585	за 2014г.	770 012	14 647 381	3	(14 223 340)	-	-	1 194 056
авансы полученные	5566	за 2015г.	428 133	25 382 458	438 949	(25 969 525)	-	-	280 015
	5586	за 2014г.	387 169	28 044 151	899 251	(28 902 438)	-	-	428 133
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5567	за 2015г.	-		874 122	(874 122)	-		-
	5587	за 2014г.	-		646 486	(646 486)	-		-
прочие кредиторы	5568	за 2015г.	261 504	2 485 561	-	(2 394 853)	(7 116)	-	345 096
	5588	за 2014г.	1 432 439	8 142 553	-	(9 291 531)	(21 957)	-	261 504
Кредиторская задолженность - всего	5550	за 2015г.	6 639 786	108 485 724	1 313 657	(111 002 466)	(7 116)	-	5 429 585
	5570	за 2014г.	6 438 774	109 990 298	1 545 741	(111 313 070)	(21 957)	-	6 639 786

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	за 2015г.	за 2014 г.
Материальные затраты	5610	42 614 682	42 719 587
Расходы на оплату труда	5620	4 127 861	3 995 722
Отчисления на социальные нужды	5630	1 168 111	1 087 005
Амортизация	5640	8 069 159	7 775 189
Прочие затраты	5650	4 021 043	3 867 554
Итого по элементам	5660	60 000 856	59 445 057
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	60 000 856	59 445 057

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	186 728	587 261	(580 522)	-	193 467
обязательство по оплате отпусков	5708	186 728	587 261	(580 522)	-	193 467
в т.ч. со сроком погашения до 1 года		186 728				193 467

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2015г.	на 31 декабря 2014г.	на 31 декабря 2013г.
Обеспечения обязательств полученные - всего	5800	-	1 659	212 408
в том числе:				
банковская гарантия	5801	-	1 659	212 408
Обеспечения обязательств выданные - всего	5810	42 040	-	-
в том числе:				
договор поручительства	5811	42 040	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код строки	за 2015г.				за 2014г.			
		На начало года	Получено	Возвращено	На конец года	На начало года	Получено	Возвращено	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900		7				-		
в том числе:									
на текущие расходы	5901		7				-		

Руководитель

(подпись) Барвинок А.В. (расшифровка подписи)

" 26 " февраля 2016 г.

Главный бухгалтер

(подпись) Станишевская Р.В. (расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2015 год
ОАО «ТГК-1»

I. Общие сведения 27
1. Общая информация 27
2. Территориально обособленные подразделения 27
3. Основные виды деятельности 28
4. Информация об исполнительных и контрольных органах 29
5. Информация о численности персонала 30
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности 31
1. Основа составления 31
2. Активы и обязательства в иностранной валюте 31
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 32
4. Основные средства 32
5. Незавершенное строительство 33
6. Финансовые вложения 33
7. Материально-производственные запасы 34
8. Расходы будущих периодов 35
9. Задолженность покупателей и заказчиков 35
10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 35
11. Уставный, добавочный и резервный капитал 36
12. Кредиты и займы полученные 36
13. Оценочные обязательства и условные обязательства 37
14. Отложенные налоги 37
15. Признание доходов (выручки) 38
16. Признание расходов 38
17. Изменения в учетной политике Общества на 2015 год 38
18. Корректировка данных предшествующего отчетного периода 38
III. Раскрытие существенных показателей 39
1. 1. Информация по сегментам 39
2. Основные средства 39
3. Незавершенное строительство 40
4. Долгосрочные финансовые вложения 43
5. Материалы и товары для перепродажи 44
6. Расходы будущих периодов 45
7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям 45
8. Дебиторская задолженность 46
9. Краткосрочные финансовые вложения 49
10. Капитал и резервы 49
11. Кредиты и займы 51
12. Информация, связанная с полученными и выданными обеспечениями в форме поручительств третьих лиц в отношении признанных в бухгалтерском балансе активов 53
13. Налогообложение 54
14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (статьи 2110 и 2120 Отчета о финансовых результатах) 58
15. Прочие доходы и расходы 59
16. Прибыль на акцию 60
17. Кредиторская задолженность 60
18. Дочерние и зависимые общества 63
19. Информация о связанных сторонах 65
20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 76
21. Управление финансовыми рисками 77
22. События после отчетной даты 83

I. Общие сведения

1. Общая информация

Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №1» (ОАО «ТГК-1» – сокращенное наименование), далее по тексту Общество.

Юридический адрес: 198188, Санкт-Петербург, ул. Броневая, д. 6, лит. Б.

Решение о создании Общества было принято собраниями акционеров ОАО «Ленэнерго», ОАО «Колэнерго» и ОАО «Карелэнергогенерация» 17.03.2005 на основе схемы аренды генерирующих активов организаций-учредителей.

Дата государственной регистрации: 25 марта 2005 года, государственный регистрационный номер 1057810153400. Орган, осуществлявший государственную регистрацию – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.

Общество начало операционную деятельность с 1 октября 2005 года. Общим собранием акционеров Общества, которое состоялось 21 июля 2006 года, было принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения к нему ОАО «Петербургская генерирующая компания», ОАО «Кольская генерирующая компания», ОАО «Карелэнергогенерация» и ОАО «Апатитская ТЭЦ».

В ноябре 2006 года Общество завершило формирование своей целевой структуры путем присоединения ОАО «Апатитская ТЭЦ», ОАО «Карелэнергогенерация», ОАО «Кольская генерирующая компания» и ОАО «Петербургская генерирующая компания».

1 июля 2008 года произошла реорганизация Общества в форме присоединения к нему ОАО «ТГК-1 Холдинг», созданное путем реорганизации РАО «ЕЭС России», на условиях, предусмотренных договором о присоединении ОАО «ТГК-1 Холдинг» к ОАО «ТГК-1».

По итогам реорганизации пакет акций Общества, принадлежащий РАО «ЕЭС России» в количестве 524 551 662 283 штук акций, был распределен между миноритарными акционерами РАО «ЕЭС России» в соответствии с утвержденными коэффициентами конвертации, путем выделения из РАО «ЕЭС России» ОАО «ТГК-1 Холдинг» с одновременным присоединением последнего к Обществу.

По состоянию на 31.12.2015 основными акционерами Общества являются ООО «Газпром энергохолдинг» (51,79%), концерн Fortum Power and Heat Oy (29,45%).

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2015 года Общество имеет в своем составе 21 структурное подразделение, входящих в состав филиалов «Невский», «Кольский» и «Карельский».

№ п/п	Наименование	Почтовый адрес
Филиал «Невский»		
1	Центральная ТЭЦ	191144, г. Санкт-Петербург, ул. Новгородская, 11
2	Правобережная ТЭЦ-5	193079, г. Санкт-Петербург, Октябрьская наб., 108
3	Василеостровская ТЭЦ-7	199106, г. Санкт-Петербург, Кожевенная линия, 33

№ п/п	Наименование	Почтовый адрес
4	Первомайская ТЭЦ-14	198096, г. Санкт-Петербург, ул. Корабельная, 4
5	Южная ТЭЦ-22	196642, г. Санкт-Петербург, Колпинский район, ул. Софийская, 96
6	Автовская ТЭЦ-15	191188, г. Санкт-Петербург, ст. Броневая, 6
7	Выборгская ТЭЦ-17	195197, г. Санкт-Петербург, ул. Жукова, 26
8	Предприятие средств диспетчерского и технологического управления и информационных технологий (ПСДТУиИТ)	197198, г. Санкт-Петербург, пр. Добролюбова, 16а
9	Северная ТЭЦ-21	188661, ЛО, Всеволожский район, п. Ново-Девяткино
10	Дубровская ТЭЦ-8	187342, ЛО, г. Кировск, ул. Набережная, 37
11	Нарвская ГЭС	188490, ЛО, г. Ивангород, ул. Маяковского, 5
12	Каскад Вуоксинских ГЭС	188992, ЛО, г. Светогорск, ул. Каскадная, 1
13	Каскад Ладожских ГЭС	187780, ЛО, г. Подпорожье, ул. Энергетиков, 3
Филиал «Карельский»		
1	Петрозаводская ТЭЦ	185035, респ. Карелия, г. Петрозаводск, ул. Кирова, 43
2	Каскад Выгских ГЭС	186435, респ. Карелия, Сегежский р-н, п. Каменный бор, ул. Советская, 1а
3	Каскад Кемских ГЭС	186610, г. Кемь, ул. Энергетиков, 15
4	Каскад Сунских ГЭС	186220, респ. Карелия, г. Кондопога, ул. Приканальная, 2
Филиал «Кольский»		
1	Каскад Нивских ГЭС	184004, Мурманская область, г. Кандалакша, ул. Чкалова, 42/18
2	Каскад Туломских и Серебрянских ГЭС	184380, Мурманская область, Кольский р-н, г. Кола, ул. Андрусенко, 10
3	Каскад Пазских ГЭС	184404, Мурманская область, Печенегский р-н, п. Раякоски
4	Апатитская ТЭЦ	184209, Мурманская область, г. Апатиты

3. Основные виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:

- производство и реализация электрической и тепловой энергии (как на внутренний оптовый рынок, так и на экспорт – в Финляндию и Норвегию).

Все названные виды деятельности обеспечены соответствующими лицензиями.

На сегодняшний день Общество объединяет 54 электростанции в четырех субъектах РФ: г. Санкт-Петербург, Ленинградской и Мурманской областях, Республике Карелия. В состав Общества входят 3 филиала: Карельский, Кольский и Невский, общей установленной электрической мощностью – 7 119 МВт и общей установленной тепловой мощностью – 13 279 Гкал/ч (доля гидрогенерации составляет 40%). Общество является стратегическим поставщиком тепловой энергии в гг. Санкт – Петербург, Кировск (Ленинградская область), Петрозаводск, Мурманск и Апатиты (Мурманская область).

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Состав Совета Директоров Общества на 31.12.2015:

1. Селезнев Кирилл Геннадьевич – Председатель Совета Директоров ОАО «ТГК-1», Член Правления, Начальник Департамента 614 ПАО «Газпром»;
2. Граве Ирина Вадимовна – Вице-президент корпорации Fortum Oyi, представительство в Санкт-Петербурге;
3. Ежов Сергей Викторович – Начальник Управления по организации закупочной деятельности ООО «Газпром межрегионгаз»;
4. Веккиля Ирья – Вице-президент Корпорации Fortum, слияния и поглощения компаний;
5. Барвинок Алексей Витальевич – Председатель Правления, Генеральный директор ОАО «ТГК-1»;
6. Казаченков Валентин Захарьевич – Генеральный директор ЗАО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»;
7. Кари Йоханнес Каутинен – Старший вице-президент корпорации Fortum, стратегия, слияния и поглощения компаний, Член правления Корпорации Fortum;
8. Карапетян Карен Вильгельмович – Заместитель генерального директора по стратегии и развитию ООО «Газпром межрегионгаз»;
9. Федоров Денис Владимирович – Заместитель председателя Совета Директоров ОАО «ТГК-1», Начальник Управления ПАО «Газпром», генеральный директор ООО «Газпром энергохолдинг», генеральный директор ОАО «Центрэнергохолдинг»;
10. Душко Александр Павлович – Начальник Департамента 839 ПАО «Газпром»;
11. Чуваев Александр Анатольевич – Исполнительный вице-президент, член Правления корпорации Fortum, Президент дивизиона «Россия» корпорации Fortum, генеральный директор ОАО «Фортум».

Генеральный директор Общества – Барвинок Алексей Витальевич.

Члены Правления Общества на 31.12.2015:

1. Барвинок Алексей Витальевич – Председатель Правления, Генеральный директор Общества;
2. Антипов Александр Геннадьевич – Заместитель генерального директора, директор филиала «Кольский» Общества;
3. Белов Валерий Владимирович – Заместитель генерального директора, директор филиала «Карельский» Общества;
4. Тузников Михаил Алексеевич – Заместитель генерального директора по экономике и финансам Общества;
5. Лапутько Сергей Дмитриевич – Заместитель генерального директора, главный инженер Общества, директор филиала «Невский» Общества;
6. Станишевская Раиса Владимировна – Главный бухгалтер Общества;
7. Ведерчик Вадим Евгеньевич – Заместитель генерального директора по капитальному строительству Общества;
8. Соколов Андрей Геннадьевич – Заместитель генерального директора по ресурсообеспечению Общества;
9. Маракин Юрий Вадимович – Заместитель генерального директора по корпоративной защите Общества;
10. Семенов Геннадий Станиславович – Заместитель генерального директора по маркетингу и сбыту Общества;

11. Лисицкий Эдуард Николаевич – Заместитель генерального директора по развитию Общества.

Члены ревизионной комиссии на 31.12.2015:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Котляр Анатолий Анатольевич	ПАО «Газпром»	Начальник Управления 202/3 Департамента 202 Аппарата Правления
Дащещак Светлана Александровна	ПАО «Газпром»	Главный экономист отдела 202/4/3 Управления 202/4 Департамента 202 Аппарата Правления
Осин Никита Юрьевич	ООО «Газпром энергохолдинг»	Заместитель директора по экономике и финансам
Тельбизова Ирина Валентиновна	ПАО «Газпром»	Заместитель начальника Управления 202/3 - начальник отдела 202/3/1 Департамента 202 Аппарата Правления
Линовицкий Юрий Андреевич	ООО «Газпром Персонал»	Начальник Управления внутреннего аудита ООО «Газпром энергохолдинг» Проекта Внутренний аудит

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 6 700 человек в 2015 году;
- 6 812 человек в 2014 году;
- 6 961 человек в 2013 году.

6. Операционная среда Общества

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 и допускают возможность разных толкований.

Политические и экономические события, наблюдавшиеся в последнее время в регионе, в частности события на Украине, оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику, включая ослабление рубля, повышение процентных ставок, снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении иностранных инвестиций. Эти события, включая текущие и будущие международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан, а также связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от ожиданий руководства.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их

возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом Генерального Директора Общества 30 декабря 2014 года №187.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости;
- основные средства
- оценочные обязательства.

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Доллар США	72,8827	56,2584	32,7292
Евро	79,6972	68,3427	44,9699

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию, и принятые в эксплуатацию объекты недвижимости, которые учитываются в составе основных средств после передачи документов на государственную регистрацию прав собственности.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). В соответствии с договором о присоединении первоначальная стоимость объектов основных средств, поступивших в результате реорганизации в форме присоединения, равна остаточной стоимости объектов основных средств до реорганизации.

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании ПБУ 6/01 и ориентируется на классификацию основных средств, установленную постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 1 января 2002 года (полученных в результате присоединения ОАО «Апатитская ТЭЦ», ОАО «Карелэнергогенерация», ОАО «Кольская генерирующая компания» и ОАО «Петербургская генерирующая компания»), амортизация начисляется в соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». По объектам основных средств, принятых к бухгалтерскому учету начиная с 1 января 2002 года, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Принятые Обществом сроки полезного использования приведены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет)
Здания	26-50
Сооружения, передаточные устройства	25-40
Машины и оборудования	5-15
Транспортные средства	7-15
Прочие	2-7

Амортизация по объектам основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств был введен в эксплуатацию (передан в производство).

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам и объектам природопользования;
- объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам;
- объектам жилищного фонда (кроме объектов, используемых для оказания соответствующих услуг, доходы по которым отражаются как результаты по обычным видам деятельности или в составе прочих доходов);
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. Объекты основных средств, стоимостью от 20 до 40 тыс. руб., принятые к учету до 01.01.2011 учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке. До 01.01.2011 в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды.

5. Незавершенное строительство

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

Затраты на строительство объектов недвижимости, подлежащих продаже по окончании строительства, учитываются в составе незавершенного строительства. После подачи документов на государственную регистрацию прав на такие объекты, они переводятся в состав готовой продукции.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в

установленном порядке. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (первоначальной) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (первоначальной) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Общая сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения или изготовления.

Имущество, стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу включаются в состав материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением материально-ответственными лицами Исполнительного аппарата, филиалов и структурных подразделений на забалансовом счете.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по топливу, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Оценка всех видов технологического топлива при отпуске его в производство и ином выбытии осуществляется по средней стоимости. Оценка прочих материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по себестоимости каждой единицы.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи за лицензии на использование программного обеспечения), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

9. Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения

операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, в случае несущественности указанных видов денежных потоков;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору, и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами, и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд устанавливается по решению Общего собрания акционеров в сумме не менее 5% чистой прибыли.

Добавочный капитал Общества сформирован с учетом прироста стоимости объектов основных средств присоединенных обществ, определенных при переоценке и полученного эмиссионного дохода от дополнительного размещения акций.

12. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Задолженность на конец отчетного периода показывается с учетом причитающихся к уплате процентов, согласно условиям договоров.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно. Проценты, начисленные Обществом по заемным средствам, использованным на финансирование объектов капитального строительства, в том числе реконструкции и модернизации, капитализируются и увеличивают стоимость объекта капитального строительства.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины

обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в разделе Пояснений «Кредиты и займы».

Обязательства, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

13. Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате не использованных отпусков;
- другие оценочные обязательства.

Сумма обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе результатов инвентаризации и принятого в Обществе порядка начисления вознаграждения по итогам работы за год.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются на отчетную дату.

Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство создается в случаях высокой вероятности существующего на дату составления отчетности обязательства и отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства».

14. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

15. Признание доходов (выручки)

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются поступления связанные с:

- продажей валюты;
- продажей основных средств;
- продажей ценных бумаг;
- продажей материально-производственных запасов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- другие доходы.

16. Признание расходов

Себестоимость проданной продукции включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, относящиеся к проданной продукции.

Управленческие расходы полностью списываются на себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг.

Коммерческие расходы отсутствуют ввиду специфики деятельности Общества.

В составе прочих расходов Общества признаются затраты связанные с:

- продажей валюты;
- продажей основных средств;
- продажей ценных бумаг;
- продажей материально-производственных запасов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- другие расходы.

17. Изменения в учетной политике Общества на 2015 год

Изменения в учетную политику не вносились.

18. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Корректировка данных предшествующего отчетного периода не производилась.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Информация по сегментам

Общество ведет деятельность на территории Российской Федерации, Финляндии и Норвегии. За исключением Российской Федерации доля ни одной из стран по отдельности в общей выручке Общества не превышает 10%, поэтому информация по географическим регионам деятельности не раскрывается.

Общество не раскрывает информацию по прочим сегментам, так как управление результатами его деятельности носит комплексный характер. Управленческая отчетность не составляется и не анализируется лицами, наделенными в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке этих результатов отдельно по видам продукции работ и услуг. Данный анализ информации ведется в целом для Общества и его подразделений, дочерних и зависимых обществ.

2. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств составила:

- 71 267 334 тыс. руб. на 31.12.2015;
- 75 134 715 тыс. руб. на 31.12.2014;
- 76 314 764 тыс. руб. на 31.12.2013.

Ниже приведена структура основных средств по остаточной стоимости:

тыс. руб.

Наименование филиала	на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 31.12.2013
филиал «Невский»	58 134 387	62 472 009	63 749 999
филиал «Кольский»	9 339 352	9 168 493	8 856 944
филиал «Карельский»	3 603 536	3 465 361	3 672 920
Управление ОАО «ТГК-1»	190 059	28 852	34 901
Итого	**71 267 334**	**75 134 715**	**76 314 764**

Общество арендует земельные участки и офисные помещения:

- Общая площадь арендованных земельных участков в г. Санкт-Петербурге составила на 31.12.2015 – 3 202 583 кв. м, годовая сумма арендной платы за 2015 год – 26 226,74 тыс. руб.;
- Общая площадь арендованных земельных участков по Ленинградской области составила на 31.12.2015 – 1 061 214 кв. м., годовая сумма арендной платы за 2015 год – 33 149,35 тыс. руб.;
- Общая площадь арендованных офисных помещений в г. Санкт-Петербург составила 9 471,7 кв. м., годовая сумма арендной платы – 149 636 тыс. руб. включая НДС;
- Общая площадь арендованных земельных участков по Мурманской области составила на 31.12.2015 – 8 687 619,9 кв. м., годовая сумма арендной платы за 2015 год – 13 689 тыс. руб.;

- Общая площадь арендованных земельных участков по Республике Карелия (Кольский филиал) составила 611 664 кв. м., годовая сумма арендной платы – 180 тыс. руб.;
- Общая площадь арендованных офисных помещений по Мурманской области составила 2 359 кв. м., годовая сумма арендной платы – 8055,4 тыс. руб. включая НДС;
- Общая площадь арендованных земельных участков по Республике Карелия (Карельский филиал) составила 3 188 886 кв. м., годовая сумма арендной платы – 2 052,6 тыс. руб.

3. Незавершенное строительство

В 2015 году продолжается реализация масштабной инвестиционной программы компании. Инвестиционная деятельность осуществляется в рамках технического перевооружения, реконструкции и нового строительства энергетических объектов.

По программе технического перевооружения, реконструкции и нового строительства идет работа по следующим направлениям:
- реализация приоритетных проектов строительства новых генерирующих источников;
- повышению надежности и экономичности оборудования;
- замене выработавшего свой ресурс энергетического оборудования;
- обеспечению безопасности работы энергообъектов;
- внедрение новых технологий.

Инвестиционная программа ОАО «ТГК-1» на 2015 год была утверждена решением Совета директоров 30.12.2014 (Протокол № 12 от 30.12.2014), корректировка инвестиционной программы утверждена решением Совета директоров (протокол №3 от 03.09.2015)

Общий объем выполненных работ по инвестиционной программе за 2015 год составил 6 836 233,94 тыс. руб. без НДС, в том числе:
- филиал «Невский» - 5 589 980,16 тыс. руб. без НДС;
- филиал «Кольский» - 621 955,62 тыс. руб. без НДС;
- филиал «Карельский» - 624 298,16 тыс. руб. без НДС.

Ввод основных средств в результате реализации инвестиционной программы Общества, составил 4 215 265,09 тыс. руб. без НДС:
- филиал «Невский» - 2 915 659,13 тыс. руб. без НДС
- филиал «Кольский» - 792 843 тыс. руб. без НДС
- филиал «Карельский» - 506 762,96 тыс. руб. без НДС.

Инвестиционные средства направлялись в основном в объекты генерации тепловой и электрической энергии. Большая часть выполненных объемов капитального строительства относится к реализации приоритетных проектов, техническому перевооружению и реконструкции объектов генерации, связанных с обеспечением надежности работы энергообъектов.

Основными источниками финансирования инвестиционной программы в 2015 году являются собственные средства Общества.

В части приоритетных проектов Общества в 2015 году были проведены следующие работы:

Завершены работы по строительству хозяйства дизельного топлива и мазута Первомайской ЭЦ-14, объект введен в эксплуатацию;

I этап строительства Объединенного вспомогательного корпуса Первомайской теплоэлектроцентрали (ТЭЦ-14):
выполнен монтаж водогрейного котла №1 и парового котла №3, продолжается монтаж паровых (№№ 2,3) и водогрейных котлов (№№ 1,2,4,5), выполнена поставка и монтаж основного насосного и теплообменного оборудования отделений паровых и водогрейных котлов, выполнена поставка основного оборудования водоподготовительной установки ОВК, завершен монтаж бакового хозяйства. В завершающую стадию вошли строительно-монтажные работы, в том числе работы по отделке помещений ОВК и устройству вентиляции и освещения.

II этап строительства Объединенного вспомогательного корпуса Первомайской теплоэлектроцентрали (ТЭЦ-14):
Завершены работы по устройству фундамента грузовой проходной. Ведутся работы по устройству каркаса административного здания (КПП со столовой), устройству монолитных перекрытий, внутренних инженерных сетей здания и работы по устройству кирпичной кладки наружных стен, начаты работы по устройству внутренних инженерных сетей здания. Начаты работы по монтажу стенового ограждения и устройству кровельного покрытия и кровли расширяемой части главного корпуса энергоблоков ПГУ-180, завершаются работы по устройству цоколя. Выполнены работы по устройству фундаментов под блочную электростанцию контейнерного типа.
Модернизации Автовской ТЭЦ-15:
Продолжается разработка предпроектных проработок по проекту, а также разработка схемы выдачи мощности ТЭЦ-15.
Модернизация Верхне-Туломской ГЭС (ГЭС-12) Каскада Туломских и Серебрянских ГЭС филиала «Кольский»:
Продолжается разработка проектной документации: разработаны и согласованы технические требования к гидротурбинному, гидрогенераторному, электротехническому, механическому оборудованию и вспомогательным системам, а также технические требования на проектирование АСУ ТП Верхне-Туломской ГЭС (ГЭС-12).
Реконструкция ЭС-2 Центральной ТЭЦ:
В полном объеме выполнены работы по демонтажу фундаментов бывшего склада угля на площадке. Продолжается разработка проектной документации по проекту «Реконструкция ЭС-2 Центральной ТЭЦ со строительством водогрейной котельной и установкой газопоршневых агрегатов»: завершен полный комплекс инженерных изысканий, разработаны принципиальные тепловые и электрические схемы, частично разработана рабочая документация.

В целом за 2015 год Обществом выполнен значительный комплекс работ в области обеспечения надежности производственного процесса:

Филиал «Невский»:

введена в эксплуатацию система технического водоснабжения гидроагрегата №2 Нарвской ГЭС-13 после реконструкции;
введена в эксплуатацию система регулирования гидроагрегата №2 Нарвской ГЭС-13 после реконструкции;
завершена модернизация системы автоматизированного управления гидроагрегата №7 Волховской ГЭС-6 Каскада Ладожских ГЭС с внедрением систем вибро- и термоконтроля, система введена в эксплуатацию;
закончены работы по реализации режима АВР (автоматический ввод резерва)
ЗРУ-10 кВ Лесогорской ГЭС Каскада Вуоксинских ГЭС, объект введен в эксплуатацию;

Установлен коммерческий узел учета тепловой энергии на внутристанционной перемычке "Невская" Правобережной ТЭЦ-5;
Выполнены работы по модернизации статоров турбогенераторов ТЗФГ-160-2МУЗ ст. №21 и №22 Правобережной ТЭЦ-5 с заменой пазовых клиньев, оборудование введено в эксплуатацию;
Завершена реконструкция теплофикационной установки Василеостровской ТЭЦ-7 с целью увеличения отпуска теплоэнергии потребителям на 200 Гкал/ч, установка введена в эксплуатацию;
Завершены работы по техническому перевооружению пикового водогрейного котла ПТВМ -100 ст.№4 на Автовской ТЭЦ-15, оборудование введено в эксплуатацию;
Выполнены работы по установке погружного насоса в аванкамеру береговой насосной №1 Выборгской ТЭЦ-17, оборудование введено в экспуатацию;
Выполнена модернизация системы управления общестанционным оборудованием Южной ТЭЦ-22;
Выполнена реконструкция РЗА линий 110кВ ЛМ-1, ЛМ-2, К-112, К-113 на площадке ЭС-1 Центральной ТЭЦ, оборудование введено в экспликацию;
Введена в эксплуатацию система противоаварийной автоматики на ЗРУ -110/6 на площадке ЭС-2 Центральной ТЭЦ;
Выполнена замена участка тепломагистрали "Соединительная" на территории ЭС-3 Центральной ТЭЦ;
Завершена модернизация котла КВГМ-100 ст. №2 Северной ТЭЦ-21 с установкой системы автоматического управления горелками, оборудование введено в эксплуатацию.
Завершена замена главного паропровода блока №1 Северной ТЭЦ-21;

Филиал «Карельский»

Завершена модернизация защит блоков гидротурбин № 1 и № 3 Петрозаводской ТЭЦ с переходом на микропроцессорные устройства;
Выполнена реконструкция схемы пожаротушения Кондопожской ГЭС Каскада Сунских ГЭС, объект введен в эксплуатацию;
Завершены работы по реконструкции дамбы Койкора Каскада Сунских ГЭС с инженерно-геологическими изысканиями, объект введен в эксплуатацию;
Выполнена замена системы возбуждения гидроагрегатов на Путкинской ГЭС Каскада Кемских ГЭС и на Палакоргской ГЭС Каскада Выгских ГЭС;
Завершены работы по реконструкции ГРУ 10,5 кВ с заменой выключателей на вакуумные на Кривопорожской ГЭС Каскада Кемских ГЭС, объект введен в эксплуатацию;
Завершены работы по реконструкции магистральных тепловых сетей на участке от НО17 до П4 Петрозаводской ТЭЦ, участок сети введен в эксплуатацию.

Филиал «Кольский»:

Завершены работы по реконструкции тепловых сетей с заменой 567 п.м. и заменой прямого и обратного трубопровода технического водоснабжения от градирен до главного корпуса (50п.м.) на Апатитской ТЭЦ, сети введены в эксплуатацию;
Завершены работы по замене системы возбуждения с реконструкцией РЗА, замене регулятора скорости, модернизации узла МНУ ГА №1 ГЭС-16 Каскада Туломских и Серебрянских ГЭС, объект введен в эксплуатацию;
Введена в эксплуатацию система вибро- и термоконтроля гидроагрегата № 1
ГЭС-16 Каскада Туломских и Серебрянских ГЭС;
Выполнены работы по реконструкции гидромеханического оборудования щитового отделения (лебедки) гидроагрегата № 3 ГЭС-2 Каскада Нивских ГЭС;

Введена в эксплуатацию система постоянного контроля биения вала гидротурбины ст.№ 3 ГЭС-2 Каскада Нивских ГЭС.

Кроме этого, в рамках реализации Инвестиционной программы Общества в 2015 году были выполнены работы, направленные:
на создание готового технологического комплекса, удовлетворяющего требованиям НП «Совет рынка» количеству и качеству измерений на всех группах точек поставки Общества (АИИС КУЭ), а также требованиям Системного оператора к системе обмена телеинформацией с автоматизированной системой Системного оператора (СОТИАССО),
на модернизацию и создание новых инженерно-технических средств охраны, целью которых являлось приведение инженерно-технической укрепленности и антитеррористической защищенности объектов Общества к единым стандартам ОАО «Газпром» и Рекомендациям РД 78.36.006-2005 МВД России,
на построение ИТ-инфраструктуры Общества: поставлено оборудование для расширения и модернизации ИТ-инфраструктуры Общества, выполнена модернизация центров обработки данных ОАО «ТГК-1», выполнен основной этап по созданию "зонтичной" системы мониторинга ИТ сервисов и связи по ОАО "ТГК-1", осуществлена поставка программно-аппаратных комплексов виртуализации для станций ОАО «ТГК-1»,
на разработку схемы теплоснабжения города Санкт-Петербурга на период до 2030 года.

4. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях в дочерние и зависимые организации Общества приведена в пункте 18 раздела III.

Общество 31.12.2015 г. создало резерв под обесценение объектов долгосрочных финансовых вложений на сумму 32 295 тыс. руб. по векселям ОАО Банк «Народный кредит». На 31.12.2014 г. и на 31.12.2013 г. резерв под обесценение финансовых вложений составлял 0 тыс. руб.

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Показатель	Долгосрочные финансовые вложения			В том числе долгосрочные финансовые вложения со сроком погашения от 1 до 3 лет		
	на 31.12.15	на 31.12.14	на 31.12.13	на 31.12.15	на 31.12.14	на 31.12.13
Корпоративные ценные бумаги, в т.ч.:	14 142 703	14 118 957	14 118 957	-	-	-
Векселя третьих лиц	-	32 569	32 295	-	-	-
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	1 568 982	1 382 600	15 873	-	-	-
Итого	**15 711 685**	**15 534 126**	**14 167 125**	-	-	-

По состоянию на 31.12.2015 г., 31.12.2014 г. и 31.12.2013 г. в бухгалтерском балансе Общества в составе строки 1170 «Финансовые вложения» представлены в том числе

вложения в акции дочерней компании Общества – ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга», в сумме 13 295 043 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2015 г., 31.12.2014 г. и 31.12.2013 г. в бухгалтерском балансе Общества в составе строки 1170 «Финансовые вложения» представлены в том числе акции дочерней компании Общества – ПАО «Мурманская ТЭЦ». Данные финансовые вложения составляли 375 615 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2014, 31.12.2013. Из них привилегированные акции – 69 422 тыс. руб. (90 222 821 акций), обыкновенные акции – 306 193 тыс. руб. (339 413 288 акций). На основании данных торгов на ЗАО «Фондовая биржа ММВБ» 31.12.2015 г. Общество произвело переоценку указанных финансовых вложений на 11 745 тыс. руб., таким образом, стоимость вложений в акции ПАО «Мурманская ТЭЦ» на 31.12.2015 составила 387 360 тыс. руб., в том числе вложений в обыкновенные акции – 315 994 тыс. руб., в привилегированные – 71 366 тыс. руб.

На основании решения Совета директоров (протокол №15 от 30.03.2015 г.) Общество выступило учредителем ООО «Дубровская ТЭЦ» с долей в уставном капитале 100%. В составе долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2015 г. отражена сумма взноса в уставный капитал ООО «Дубровская ТЭЦ» в размере 12 000 тыс. руб.

Общество 05.06.2015 г. в целях урегулирования споров о взыскании задолженности за потребленную тепловую энергию заключило Соглашение о предоставлении рассрочки платежей с ОАО «Петрозаводские коммунальные системы – Тепловые сети» до 30.11.2017 г. на общую сумму по задолженности и процентов 744 228 тыс. руб. Расчеты по данному Соглашению отражены в бухгалтерском балансе в составе финансовых вложений. Согласно графика платежей долгосрочная часть на 31.12.2015 г. составляет 186 383 тыс. руб.

В составе долгосрочных финансовых вложений отражен долгосрочный заем, выданный Обществом в 2014 году ПАО «Мурманская ТЭЦ» под 11,51% годовых. Общая величина займа по состоянию на 31.12.2015 составляет 1 380 000 тыс. руб. (31.12.2014 – 1 380 000 тыс. руб., 31.12.2013 – 0 тыс. руб.), срок погашения – не позднее 24 декабря 2020 года.

Текущая рыночная стоимость определяется только по финансовым вложениям в акции ПАО «Мурманская ТЭЦ».

5. Материалы и товары для перепродажи

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался по топливу, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве продукции (товаров, работ, услуг), так как на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции (товаров, работ, услуг) соответствовала или превышала ее фактическую себестоимость.

тыс. руб.

Наименование статьи	на 31.12.15	на 31.12.14	на 31.12.13
Топливо	1 653 362	1 711 377	1 595 125
Запасные части	394 889	412 225	428 821
Сырье и материалы	374 350	355 537	371 654
Товары для перепродажи и товары отгруженные	5 791	39 577	36 822
Итого	**2 428 392**	**2 518 716**	**2 432 422**

6. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам:

тыс. руб.

Наименование вида расходов	На 31.12.15		На 31.12.14		На 31.12.13	
	Прочие внеоборотные активы	Прочие оборотные активы	Прочие внеоборотные активы	Прочие оборотные активы	Прочие внеоборотные активы	Прочие оборотные активы
Затраты на приобретение программного обеспечения	227 284	412 663	220 048	246 916	208 420	226 949
Затраты на приобретение лицензий на отдельные виды деятельности	109	569	601	3 553	3 964	4 835
Прочие	2 823	4 344	3 560	7 298	7 406	18 748
Итого	**230 216**	**417 576**	**224 209**	**257 767**	**219 790**	**250 532**

7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям

В бухгалтерском балансе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы в размере:

- на 31 декабря 2015 г. – 127 932 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2014 г. – 187 129 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2013 г. – 182 086 тыс. руб.

Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные Обществу по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении объектов основных средств и объектов незавершенного капитального строительства, составляют:

- на 31 декабря 2015 г. – 5 057 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2014 г. – 24 897 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2013 г. – 19 224 тыс. руб.

По состоянию на каждую отчетную дату сумм налога на добавленную стоимость, относящегося к объектам, строительство которых предполагается завершить более чем через 12 месяцев после отчетной даты, нет.

По операциям реализации электроэнергии на экспорт суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные Обществу по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения экспортных контрактов, составляют:

- в 2015 г. – 31 435 тыс. руб.;
- в 2014 г. – 28 502 тыс. руб.;
- в 2013 г. – 22 061 тыс. руб..

Подтверждение Обществом правомерности применения 0 ставки по реализации электроэнергии на экспорт не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

При осуществлении текущей деятельности Общество приобретает электроэнергию у сторонних поставщиков. Сумма непредъявленного к возмещению налога на добавленную стоимость составляет:

- на 31 декабря 2015 г. - 67 265 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2014 г. – 100 511 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2013 г. – 98 606 тыс. руб.

Возмещение Обществом налога по данным операциям не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты составляет:

- на 31 декабря 2015 г. в сумме 1 489 204 тыс. руб., задолженность ТСЖ «6 линия 1/25» в сумме 4 549 тыс. руб. со сроком погашения в 2018 году, ЖСК 886 в сумме 1 066 тыс. руб. со сроком погашения в 2017 году, ЖСК 984 в сумме 5 895 тыс. руб. со сроком погашения в 2017 году, ТСЖ «Краснопутиловская 56-2» в сумме 1 289 тыс. руб. со сроком погашения в 2017 году, ТСЖ «Проспект Ветеранов 76» в сумме 3 862 тыс. руб. со сроком погашения в 2017 году, ТСЖ «УЮТ» в сумме 555 тыс. руб. со сроком погашения в 2017 году, ТСЖ «Феникс» в сумме 5 128 тыс. руб. со сроком погашения в 2017 году по договорам теплоснабжения, ООО «Межрегионэнергострой» по соглашению о передаче части результата оказания услуг по договору об оказании услуг по ликвидации технических ограничений в сумме 306 979 тыс. руб. со сроком погашения в 2026 году, ПАО «МРСК Северо-Запада» по договору на реализацию оптических волокон в сумме 6 763 тыс. руб. со сроком погашения в 2017-2035 годах, ПАО «МРСК Северо-Запада» по договору на реализацию линий электропередач в сумме 94 382 тыс. руб. со сроком погашения в 2017-2043 годах, ОАО «Теплосеть Санкт-Петербург» по договору на приобретение проектно-сметной документации в сумме 53 172 тыс. руб. со сроком погашения в 2017-2020 годах, физические лица по договорам купли-продажи квартир с рассрочкой в сумме 7 611 тыс. руб. со сроком погашения в 2020-2021 годах, ООО «УК Гарант-Сервис» по договору технического обслуживания узлов учета в сумме 231 тыс. руб. со сроком погашения в 2017-2020 годах, ООО Управляющая компания «Континент» по договору на установку узлов коммерческого учета в сумме 552 тыс. руб. со сроком погашения в 2017-2020 годах, ООО «ТЭР-Сервис» аванс выданный по договору на приобретение и поддержание аварийного комплекта запасных частей для турбин в сумме 969 477 тыс. руб. со сроком погашения в 2017-2019 годах, ООО «Межрегионэнергострой» компенсация нарушенного права собственности в сумме 27 693 тыс. руб. со сроком погашения 2026 году.

- на 31 декабря 2014 г. в сумме 577 688 тыс. руб., задолженность ООО «Жилкомсервис №2 Кировского района» в сумме 35 350 тыс. руб. со сроком погашения в 2016 году, ООО «Жилкомсервис №1 Василеостровского района» в сумме 44 342 тыс. руб. со сроком погашения в 2016 году, ООО «Жилкомсервис №2 Адмиралтейского района» в сумме 24 340 тыс. руб. со сроком погашения в 2016

году, ЗАО «ДСК-3» в сумме 6 389 тыс. руб. со сроком погашения в 2016 году, ЗАО «Янтарный дом ТСЖ» в сумме 4 043 тыс. руб. со сроком погашения в 2016 году, ЗАО «Рыбацкий ТСЖ» в сумме 2 390 тыс. руб. со сроком погашения в 2016 году, ЗАО «311 ЖСК» в сумме 529 тыс. руб. со сроком погашения в 2016 году по договорам теплоснабжения, ООО «Межрегионэнергострой» по соглашению о передаче части результата оказания услуг по договору об оказании услуг по ликвидации технических ограничений в сумме 316 420 тыс. руб. со сроком погашения в 2026 году, ОАО «МРСК Северо-Запада» по договору на реализацию оптических волокон в сумме 7 131 тыс. руб. со сроком погашения в 2016-2035 годах, ОАО «МРСК Северо-Запада» по договору на реализацию линий электропередач в сумме 108 194 тыс. руб. со сроком погашения в 2016-2043 годах, ООО «Межрегионэнергострой» компенсация нарушенного права собственности в сумме 28 545 тыс. руб. со сроком погашения 2026 году и задолженность персонала по ссудам в сумме 15 тыс. руб. со сроком погашения в 2016 году.

- на 31 декабря 2013 г. в сумме 281 436 тыс. руб., задолженность ООО «Жилкомсервис №2 Кировского района» по договору теплоснабжения в сумме 56 572 тыс. руб. со сроком погашения в 2016 году, ООО «Межрегионэнергострой» по соглашению о передаче части результата оказания услуг по договору об оказании услуг по ликвидации технических ограничений в сумме 212 046 тыс. руб. со сроком погашения в 2026 году, персонала Кольского филиала по договорам купли-продажи основных средств в сумме 12 403 тыс. руб. со сроком погашения в 2020 году и задолженность персонала по ссудам в сумме 415 тыс. руб.

Авансы по предстоящим расчетам за товары, работы, услуги, уплаченные другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров:

- на 31 декабря 2015 г. – 623 142 тыс. руб., в т. ч. связанных с выполнением строительных работ 279 882 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2014 г. – 1 144 600 тыс. руб., в т. ч. связанных с выполнением строительных работ 346 113 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2013 г. – 1 223 432 тыс. руб., в т. ч. связанных с выполнением строительных работ 857 445 тыс. руб.;

Авансы, выданные подрядчикам, будут зачтены в соответствии с условиями договоров.

Основные контрагенты по краткосрочным авансам выданным представлены ниже:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.15	На 31.12.14	На 31.12.13
ООО «ТГК Сервис»	229 758	190 240	13 787
АО «Компания ЭМК-Инжиниринг»	172 360	254 321	190 846
АО «ТЕПЛОУЧЕТ»	77 600	-	-
ООО «Топфлор Северо-Запад»	76 049	20 351	-
ООО «ПРО ГРЭС»	22 188	-	-
ООО «Атон»	10 000	-	-
ПАО «Ленэнерго»	4 588	4 588	6 688
ОАО «Силовые машины»	3 391	16 969	27 603
ООО «Эрнст энд Янг»	1 707	-	-
ООО «Газпром Персонал»	993	1 408	-
ЗАО «СР-ДРАГа»	75	4 182	-
ЗАО «Газпром межрегионгаз	-	464 590	334 355

Наименование	На 31.12.15	На 31.12.14	На 31.12.13
СПб»			
ЗАО «Газпром промгаз»	-	115 140	-
ОАО «Электроцентромонтаж»	-	43 323	1 370
ОАО «СевЗапНТЦ»	-	20 619	20 619
ГУП «Водоканал»	-	-	391 555
УК ОПЭК	-	-	126 901
ООО «АНДРИТЦ ГИДРО»	-	-	93 938
ООО «ППТК»	-	-	5 401
Прочие	24 433	8 869	10 369
Итого	**623 142**	**1 144 600**	**1 223 432**

В составе краткосрочной прочей дебиторской задолженности бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.15	На 31.12.14	На 31.12.13
Прочая дебиторская задолженность *	1 535 199	1 550 749	1 809 575
Переплата по налогам в бюджет субъектов РФ	224 942	78 871	298 390
Пени и штрафы по договорам	144 840	49 013	49 236
Переплата по налогам в федеральный бюджет	26 396	12 298	7 383
Переплата по платежам во внебюджетные фонды	5 492	4 389	2 224
Переплата по налогам в местный бюджет	-	2 944	213
Итого	**1 936 869**	**1 698 264**	**2 167 021**

* В том числе на 31.12.15:

- задолженность по процентам в отношении займов, выданных ОАО «Мурманская ТЭЦ» в сумме 535 398 тыс. руб.;
- задолженность ОАО «Мурманская ТЭЦ» по договору перевода долга в сумме 332 579 тыс. руб.;
- платежи по договорам страхования в сумме 32 516 тыс. руб.;
- НДС с авансов полученных в сумме 43 116 тыс. руб.

В том числе на 31.12.14:

- задолженность по процентам в отношении займов, выданных ОАО «Мурманская ТЭЦ» в сумме 535 398 тыс. руб.;
- задолженность ОАО «Мурманская ТЭЦ» по договору перевода долга в сумме 332 579 тыс. руб.;
- платежи по договорам страхования в сумме 54 219 тыс. руб.;
- НДС с авансов полученных в сумме 61 473 тыс. руб.

В том числе на 31.12.13:

- задолженность по процентам в отношении займов, выданных ОАО «Мурманская ТЭЦ» в сумме 536 808 тыс. руб.;
- задолженность ОАО «Мурманская ТЭЦ» по договору перевода долга в сумме 332 579 тыс. руб.;

- платежи по договорам страхования в сумме 49 819 тыс. руб.;
- НДС с авансов полученных в сумме 58 822 тыс. руб.

В 2015 году Обществом получено возмещение НДС из бюджета в размере 0 тыс. руб., в 2014 году – 0 тыс. руб. и в 2013 году – 84 405 тыс. руб.

9. Краткосрочные финансовые вложения

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражены финансовые вложения в сумме 1 112 773 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года, в сумме 835 835 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 года и в сумме 1 820 198 тыс. руб. на 31 декабря 2013 года, в том числе сумма векселей третьих лиц 0 руб., 0 руб. и 103 687 тыс. руб. соответственно.

Краткосрочные финансовые вложения по типу эмитентов классифицируются следующим образом:

тыс. руб.

Показатель	Краткосрочные финансовые вложения		
	на 31.12.15	на 31.12.14	на 31.12.13
Корпоративные ценные бумаги	-	-	103 687

Предоставленные займы:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.15	на 31.12.14	на 31.12.13
ПАО «Мурманская ТЭЦ»*	185 000	185 000	1 565 000
ЗАО «Энергоинвест»	30 073	30 073	16 800
ОАО «Петрозаводские коммунальные системы – Тепловые сети»	248 510	-	-
Итого	**463 583**	**215 073**	**1 581 800**

* Задолженность по процентам в отношении займов, выданных ПАО «Мурманская ТЭЦ» в размере 535 398 тыс. руб. на 31.12.2015, 535 398 тыс. руб. на 31.12.2014 и 536 808 тыс. руб. на 31.12.2013, и займа, выданного ОАО «ПКС – Тепловые сети» в размере 95 027 тыс. руб. на 31.12.2015 и в размере 0 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2014 и 31.12.2013, включена в состав прочей дебиторской задолженности.

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2015 составляет 38 543 414 тыс. руб. и состоит из обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,01 рублей каждая.

Акционеры	Обыкновенные акции	
	Количество, штук	Доля акций, %
ООО «Газпром энергохолдинг»	1 996 046 978 490	51,79
FORTUM POWER AND HEAT OY	1 135 074 850 193	29,45
НКО ЗАО «НРД» (номинальный держатель)	601 458 378 025	15,60
Физические лица	111 118 651 830+3/7	2,88

Акционеры	Обыкновенные акции	
	Количество, штук	Доля акций, %
Прочие юридические лица	8 791 497 905	0,23
Прочие номинальные держатели	1 851 060 128	0,05
Итого	**3 854 341 416 571+3/7**	**100**

По состоянию на 31 декабря 2015 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2015 года величина уставного капитала не изменилась.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

тыс. руб.

Наименование капитала	На 31.12.15	На 31.12.14	На 31.12.13
Эмиссионный доход	23 285 600	23 285 600	23 285 600

Переоценка внеоборотных активов сформирована с учетом прироста стоимости объектов основных средств присоединенных обществ, определенных при переоценке до реорганизации Общества.

тыс. руб.

Наименование капитала	На 31.12.15	На 31.12.14	На 31.12.13
Дооценка объектов основных средств	9 674 392	9 683 509	9 711 901

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда в размере 5% от величины уставного капитала Общества. Согласно Решению собрания акционеров по итогам работы Общества за 2014 год (Протокол №1 от 22.06.2015) чистая прибыль Общества в размере 173 756 тыс. руб. была направлена на формирование резервного фонда. По состоянию на 31.12.2015 величина резервного фонда составила 2,84% от величины уставного капитала.

Дивиденды

Согласно Решению собрания акционеров по итогам работы Общества за истекший год был начислен доход, подлежащий выплате акционерам:

- в 2015 г. по итогам работы за 2014 г. – 868 780 тыс. руб.;

Аналогично:

- в 2014 г. по итогам работы за 2013 г. – 643 629 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2015 года задолженность акционерам по выплате доходов погашена в полном объеме.

11. Кредиты и займы

Кредиты полученные:

тыс. руб.

Кредиторы	Валюта	Срок погашения*	Сумма кредита по состоянию на 31.12.15	Сумма кредита по состоянию на 31.12.14	Сумма кредита по состоянию на 31.12.13
ОАО «АБ «РОССИЯ»	руб.	28.03.2017-05.06.2017	5 000 000	5 000 000	-
ПАО «Сбербанк России»	руб.	20.01.2016-07.04.2016	310 636	2 473 631	4 203 544
Nordic Investment Bank	евро	15.10.2019	1 480 980	1 588 012	1 254 332
ПАО Банк ВТБ (ОАО «ВТБ Северо-Запад»)	руб.	26.05.2016-27.06.2017	2 834 938	897 786	897 786
ПАО Банк «ФК Открытие»	руб.	02.02.2016-26.05.2017	1 292 979	-	-
АО «ВБРР»	руб.	30.05.2017-15.06.2017	900 000	-	-
АО «ВБРР»	руб.	29.03.2015	-	186 789	186 374
Nordic Environment Finance Corporation	евро	15.03.2015	-	17 198	33 962
ПАО РОСБАНК (ОАО АКБ «РОСБАНК»)	руб.	29.01.2014-22.05.2015	-	-	2 351 942
ПАО «МДМ Банк»	руб.	15.01.2014	-	-	1 210 964
ОАО «АБ «РОССИЯ»	руб.	25.04.2014	-	-	1 000 000
ПАО Банк ВТБ (ОАО «ВТБ Северо-Запад»)	руб.	25.12.2014-29.12.2014	-	-	708 093
АО «Альфа-Банк»	руб.	04.02.2014	-	-	700 852
ПАО «Банк «Санкт-Петербург»	руб.	26.12.2014 (на 31.12.2012: 17.12.2014)	-	-	700 000
Nordic Investment Bank	евро	15.01.2014	-	-	105 409
Итого			**11 819 533**	**10 163 416**	**13 353 258**
В том числе со сроком погашения до 1 года			1 256 033	2 995 508	9 500 998

* В случае если указано несколько дат, имеет место предоставление нескольких траншей в рамках кредитной линии. Указаны первая и последняя дата погашения кредита по кредитной линии.

Процентные ставки по долгосрочным кредитам в течение 2015, 2014 и 2013 гг. варьировались от 8,4% до 16,5%, от 8,0% до 12,5% и от 8,0% до 9,1% соответственно.

Процентные ставки по краткосрочным кредитам в течение 2015, 2014 и 2013 гг. варьировались от 8,0% до 17,0%, от 7,15 % до 11,5% и от 6,7% до 9,5% соответственно.

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов, отсутствуют.

Займы полученные:

тыс. руб.

Заимодавцы	Валюта	Срок погашения	Сумма займов по состоянию на 31.12.15	Сумма займов по состоянию на 31.12.14	Сумма займов по состоянию на 31.12.13
ОАО «Газпром»	руб.	28.10.2016	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Облигационный заем (04)	руб.	14.02.2022	2 091 180	2 056 120	2 056 380
Облигационный заем (03)	руб.	13.12.2021	2 006 360	2 003 500	2 003 100
ООО «Газпром энергохолдинг»	руб.	09.01.2015	-	2 000 000	2 014 438
ООО «Газпром энергохолдинг»	руб.	30.06.2015	-	300 000	-
Облигационный заем (01)	руб.	11.03.2014	-	-	409 998
Облигационный заем (01) – сделка РЕПО	руб.	11.03.2014	-	-	377 937
Облигационный заем (02)	руб.	01.07.2014	-	-	125 780
Итого			**14 097 540**	**16 359 620**	**16 987 633**
В том числе со сроком погашения до 1 года			10 097 540	2 359 620	987 633

Процентные ставки по долгосрочным займам в течение 2015 г., 2014 г. и 2013 г. варьировались от 8,0% до 12,9%, от 8,0% до 8,5% и от 7,6% до 8,5% соответственно.

Процентные ставки по краткосрочным займам в течение 2015 г., 2014 г. и 2013 г. варьировались от 8,0% до 12,5%, от 6,0% до 11,0% и от 5,3% до 7,65% соответственно.

Дополнительные затраты связанные с получением займов отсутствуют.

Суммы включенных в стоимость инвестиционного актива процентов по кредитам и займам, причитающихся к оплате займодавцам (кредиторам) составили в 2015 году 441 659 тыс. руб. (в 2014 году – 441 421 тыс. руб., в 2013 году – 580 424 тыс. руб.).

Общество в 2011 году выпустило облигации серии 03. Срок обращения облигаций 10 лет (до 14.12.2021). Общество в 2012 году выпустило облигации серии 04. Срок обращения облигаций 10 лет (до 14.02.2022).
В 2015 году займ, полученный от ПАО «Газпром» в сумме 10 000 000 тыс. руб., был переведен из долгосрочных займов полученных в краткосрочные в связи с наступлением в 2016 году срока возврата.

Информация о кредитных линиях:

тыс. руб.

	На 31.12.15	На 31.12.14	На 31.12.13
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества	**32 900 000**	**34 000 000**	**33 600 000**
ПАО Банк ВТБ (ОАО «ВТБ Северо-Запад»)	11 000 000	11 000 000	15 000 000
ПАО «Сбербанк России» (возобновляемая кредитная линия)	10 000 000	10 000 000	6 500 000
АО «Альфа-Банк»	-	6 000 000	6 000 000
ОАО «АБ «РОССИЯ»	5 000 000	5 000 000	-
ПАО «МДМ Банк»	2 000 000	2 000 000	2 000 000
ПАО РОСБАНК (ОАО АКБ «РОСБАНК»)	-	-	3 000 000
ПАО «Банк «Санкт-Петербург»	-	-	1 100 000

	На 31.12.15	На 31.12.14	На 31.12.13
АО «ВБРР»	900 000	-	-
ПАО Банк "ФК Открытие"	4 000 000	-	-
в т. ч.			
Средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	**22 569 683**	**25 636 279**	**22 479 022**
ПАО Банк ВТБ (ОАО «ВТБ Северо-Запад»)	8 172 877	10 104 585	13 407 085
ПАО «Сбербанк России» (возобновляемая кредитная линия)	9 689 785	7 531 694	2 305 496
АО «Альфа-Банк»	-	6 000 000	4 916 441
ПАО «МДМ Банк»	2 000 000	2 000 000	800 000
ПАО РОСБАНК (ОАО АКБ «РОСБАНК»)	-	-	650 000
ПАО «Банк «Санкт-Петербург»	-	-	400 000
ПАО Банк "ФК Открытие"	2 707 021		

В таблице представлены данные только по кредитным линиям, открытым в пользу Общества, по состоянию на конец завершенного финансового года (2015, 2014, 2013), по которым было возможно фактическое привлечение денежных средств.

12. Информация, связанная с полученными и выданными обеспечениями в форме поручительств третьих лиц в отношении признанных в бухгалтерском балансе активов

Обязательства полученные:

Обеспечение обязательств и платежей полученные на 31.12.15 отсутствуют.

Обеспечение обязательств и платежей полученные на 31.12.14:

- банковская гарантия № GRO 140057 от 15 апреля 2014 г. обеспечивающая с договор с ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» на оказание услуг в области проведения обязательного ежегодного аудита бухгалтерской отчетности. Гарантия выдана ЗАО «ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ)» на сумму 1 659 тыс. руб. Срок действия гарантии до 01.08.2015г.

Обеспечение обязательств и платежей полученные на 31.12.13:

- банковская гарантия № 543 BGB1100385 под аванс выданный в соответствии с договором с ООО «АНДРИТЦ Гидро» по реконструкции Иовской ГЭС-10 Каскада Нивских ГЭС филиала Кольский, от 28.09.2011. Гарантия выдана ООО «Дойче Банк» на сумму 193 933 тыс. руб. Срок действия гарантии до 01.11.2014.

- банковская гарантия № 543 BGB1200433 под аванс выданный в соответствии с договором с ООО «АНДРИТЦ Гидро» по реконструкции Иовской ГЭС-10 Каскада Нивских ГЭС филиала Кольский, от 09.08.2012. Гарантия выдана ООО «Дойче Банк» на сумму 18 475 тыс. руб. Срок действия гарантии до 24.11.2014.

Обязательства выданные:

Обеспечение обязательств и платежей выданные на 31.12.15:

- На основании решения Совета директоров (протокол № 4 от 02.10.2015г.) Общество (Поручитель) 20.11.2015 заключило с АО «АЛЬФА-БАНК» (Кредитор) договор поручительства № 01FZ9P001 по Кредитному соглашению № 01FZ9L от 20.11.2015 об открытии невозобновляемой кредитной линии между Кредитором и ООО «Дубровская ТЭЦ» (Должник) с лимитом выдачи 64 000 тыс. руб. По данному договору поручительства Общество обязуется перед Кредитором отвечать солидарно с Должником за исполнение Должником всех обязательств по Кредитному соглашению. Данное обязательство на 31.12.2015 отражено на забалансовом счете 009 в сумме 42 040 тыс. руб.

На 31.12.2014 г. и на 31.12.2013 г. выданные обязательства Общества составляли 0 тыс. руб.

13. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

С 2014 года Общество использует льготу по налогу на имущество и прибыль в соответствии с Законом Санкт-Петербурга № 81-11 от 14.07.1995. Ставка налога на прибыль для уплаты в региональный бюджет города Санкт-Петербург составляет 13,5%. Ставка налога на прибыль для уплаты в региональный бюджет Ленинградской области, Мурманской области и Республики Карелия составляет 18%. Общая средневзвешенная ставка налога на прибыль за 2015 год составляет 17,2%, за 2014 год 17,2%.

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных. *(п. 39 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации).*

В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отчетного года, а также в составе других статей указанного отчета следующим образом:

Отдельные показатели Отчета о финансовых результатах (форма № 2)

Таблица 1

тыс. руб.

№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2015 год			За 2014 год		
		данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6	7	8
2340	Прочие доходы	4 599 740	-	4 599 740	3 809 890	-	3 809 890
2350	Прочие расходы	(4 637 691)	-	(4 637 691)	(4 442 311)	-	(4 442 311)
2300	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**3 406 526**	**-**	**3 406 526**	**3 613 420**	**-**	**3 613 420**
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	586 794	-	586 794	621 689	-	621 689
2450	Изменение отложенных налоговых активов	(21 453)	-	(21 453)	(427 500)	-	(427 500)
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	101 736	-	101 736	(21 516)	-	(21 516)
2410	Текущий налог на прибыль	(796 682)	X	(796 682)	(281 942)	X	(281 942)
2460	Налог на прибыль прошлых лет	X	(8 028)	(8 028)	X	(28 061)	(28 061)
2460	Прочие расходы из прибыли	(6 046)	-	(6 046)	620 720	-	620 720
2400	**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода**	**2 676 053**	**-**	**2 676 053**	**3 475 121**	**-**	**3 475 121**
2421	Постоянные налоговые обязательства (активы)	(129 605)	-	(129 605)	(109 269)	-	(109 269)

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2014 год следующие показатели:

Таблица 2

тыс. руб.

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2015 год (графа 5 таблицы 1)	За 2014 год (графа 8 таблицы 1)
1	2	3	4	5
1	2300	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**3 406 526**	**3 613 420**
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр. 1х 17,231% за 2015 год, стр. 1х 17,205% за 2014 год)	586 794	621 689
3	2421	**Постоянные налоговые обязательства (активы)** (стр. 4-стр. 6), в т. ч.:	**(129 605)**	**(109 269)**
4		Постоянные налоговые обязательства (стр. 5х 17,231% за 2015 год, стр.5х 17,205% за 2014 год)	(129 605)	(109 269)
5		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т. ч.:	(752 169)	(635 092)
5.1		в части, превышающей законодательно установленные нормы	(85 795)	(118 029)
5.2		в части расходов социального характера	(104 128)	(97 466)
5.3		в части разниц, связанных с амортизацией	(68 828)	(120 846)
		в части расходов, не связанных с основной деятельностью	(493 418)	(298 751)
6		Постоянные налоговые активы (стр. 7х 17,231% за 2015 год, стр. 7х 17,205% за 2014 год)	-	-
7		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т. ч.:	-	-
7.1		Прочие разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль (Льгота по закону Санкт-Петербурга)	-	-
8	2450	**Изменение отложенных налоговых активов** (стр. 9х 17,231% за 2015 год, стр. 9х 17,205% за 2014 год)	**(21 453)**	**(427 500)**
9		Временные вычитаемые разницы, в т. ч.	(124 502)	(2 484 742)
9.1		Обязательство по оплате отпусков	9 245	17 765
9.2		Обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	-	(30 655)
9.3		Убыток от основной деятельности	-	(2 605 717)
9.4		Убыток от реализации амортизируемого имущества	(132 494)	-
		Прочие	(1 253)	133 865
10	2430	**Изменение отложенных налоговых обязательств** (стр. 11х 17,231% за 2015 год, стр. 11х 17,205% за 2014 год)	**101 736**	**(21 516)**

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2015 год (графа 5 таблицы 1)	За 2014 год (графа 8 таблицы 1)
1	2	3	4	5
11		Временные налогооблагаемые разницы, в т. ч.:	590 424	(125 054)
11.1		Амортизация основных средств	867 483	(1 293 116)
11.2		Резерв по сомнительным долгам	(263 751)	1 239 657
11.3		Прочие	(13 308)	(71 595)
12		**Налогооблагаемая база по налогу на прибыль** (стр. 1-стр. 5-стр. 7+стр. 9+стр. 11)	**4 624 617**	**1 638 716**
13		**Налог на прибыль**, в т. ч.	(804 710)	(310 003)
13.1	2410	Текущий налог на прибыль	(796 682)	(281 942)
13.2	2460	Налог на прибыль прошлых лет	(8 028)	(28 061)
14	2460	Прочие расходы из прибыли	(6 046)	620 720
15	2400	**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** (стр. 1+стр. 13+стр. 14+стр. 8+стр. 10)	**2 676 053**	**3 475 121**

Сумма начисления/уменьшения (погашения) вычитаемых временных разниц (стр. 9 Таблицы 2), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых активов (стр. 8 Таблицы 2), а также сумма начисления/уменьшения (погашения) налогооблагаемых временных разниц (стр. 11 Таблицы 2), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых обязательств (стр. 10 Таблицы 2) в 2015 и 2014 годах, представлены в Таблице 3 и Таблице 4.

Таблица 3

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 2	Наименование показателя	За 2015 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 4 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
1	8	**Изменение отложенных налоговых активов** (стр. 2х 17,231% за 2015 год)	**98 494**	**(119 947)**	**(21 453)**
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т. ч.:	571 609	(696 111)	(124 502)
2.1	9.1	- Обязательство по оплате отпусков	559 120	(549 875)	9 245
2.2	9.2	- Убыток от реализации амортизируемого имущества	12 489	(144 983)	(132 494)
2.3	9.3	- Прочие	-	(1 253)	(1 253)
3	10	**Изменение отложенных налоговых обязательств** (стр. 4х 17,231% за 2015 год)	**(494 083)**	**595 819**	**101 736**
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т. ч.:	(2 867 408)	3 457 832	590 424
4.1	11.1	- Амортизация основных средств	(16 720)	884 203	867 483
4.2	11.2	- Резерв по сомнительным долгам	(2 837 380)	2 573 629	(263 751)
4.3	11.3	- Прочие	(13 308)	-	(13 308)

Таблица 4

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 2	Наименование показателя	За 2014 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 4 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
1	8	**Изменение отложенных налоговых активов** (стр. 2х 17,205% за 2014 год)	**118 043**	**(545 543)**	**(427 500)**
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т. ч.:	686 100	(3 170 842)	(2 484 742)
2.1	9.1	- Обязательство по оплате отпусков	552 235	534 470	17 765
2.2	9.2	- Обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	-	(30 655)	(30 655)
2.3	9.3	- Убыток от основной деятельности		(2 605 717)	(2 605 717)
2.4	9.4	- Прочие	133 865	-	133 865
3	10	**Изменение отложенных налоговых обязательств** (стр. 4х 17,205% за 2014 год)	**(264 998)**	**243 482**	**(21 516)**
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т. ч.:	(1 540 236)	1 415 182	(125 054)
4.1	11.1	- Амортизация основных средств	(1 293 116)	-	(1 293 116)
4.2	11.2	- Резерв по сомнительным долгам	(175 525)	1 415 182	1 239 657
4.3	11.3	- Прочие	(71 595)	-	(71 595)

14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (статьи 2110 и 2120 Отчета о финансовых результатах)

Доходы и расходы Общества за отчетный период отражены в отчете о финансовых результатах и классифицируются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

Расшифровка выручки, отраженной в строке 2110 Отчета о финансовых результатах представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование	за 2015 год	за 2014 год
От продажи электроэнергии и мощности	37 534 183	39 480 881
От продажи теплоэнергии	26 117 565	24 460 918
От продажи электроэнергии на экспорт	1 131 683	717 353
От продажи прочих работ, услуг	400 156	513 764
Итого	**65 183 587**	**65 172 916**

Покупателем, выручка от продаж которому составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж, является ЗАО «Центр финансовых расчетов». За 2015 год выручка составила 24 641 662 тыс. руб., за 2014 год – 22 786 973 тыс. руб.

Расшифровка себестоимости по строке 2120 Отчета о финансовых результатах представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование	за 2015 год	за 2014 год
Электроэнергии и мощности	31 249 504	32 399 999
Теплоэнергии	28 328 975	26 633 063
Электроэнергии на экспорт	271 220	241 111
Прочее	151 157	170 884
Итого	**60 000 856**	**59 445 057**

15. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	За 2015 год		За 2014 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа основных средств	57 603	4 198	2 447 196	387 267
Курсовые разницы	1 104 708	1 354 028	214 638	767 917
Прибыли (убытки) прошлых лет	15 669	32 249	192 265	45 150
Предоставление во временное пользование за плату своих активов	196 249	53 129	181 320	59 748
Продажа иных активов	86 365	113 979	148 017	130 345
Прочие	376 744	687 806	144 446	454 405
Реализация финансовых вложений, в т. ч. векселей 3-х лиц	52 236	52 295	142 837	142 837
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	181 597	4 593	124 563	13 814
Продажа и покупка иностранной валюты	594 054	583 678	107 913	107 778
Продажа материалов	90 698	54 107	42 524	34 242
Списание кредиторской задолженности	12 457	X	24 768	X
Продажа дебиторской задолженности	304 931	415 428	23 636	19 369
Изменение резерва по сомнительным долгам, всего	1 526 429	1 113 913	15 767	2 156 844
В том числе сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам (при оплате задолженности)	1 526 429	X	15 767	X
Расходы социального характера	X	104 128	X	97 466
Списание дебиторской задолженности	X	55 658	X	25 130
Доход от безвозмездно полученных ОС	-	8 502	-	-
Итого прочие доходы/расходы	**4 599 740**	**4 637 691**	**3 809 890**	**4 442 311**

В составе прочих доходов за 2015 год отражены переоценка финансовых вложений, имеющих рыночную стоимость сумме 11 746 тыс. руб., поступления материалов, оприходованных от списания/ликвидации основных средств и незавершенного строительства производственного характера, оборудования к установке в сумме 35 560 тыс. руб., доходы от принятия к учету активов, выявленных при инвентаризации в сумме 85 983 тыс. руб.

В составе прочих расходов за 2015 год отражено создание резерва под обесценение финансовых вложений сумме 32 295 тыс. руб.

В составе прочих доходов за 2014 год отражены страховые выплаты к получению в сумме 38 171 тыс. руб., поступления материалов, оприходованных от списания/ликвидации основных средств и незавершенного строительства производственного характера, оборудования к установке в сумме 31 028 тыс. руб.

В составе прочих расходов за 2014 год отражены консультационные расходы в сумме 125 779 тыс. руб.

16. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, приобретенные у акционеров, вычитались.

Показатель	За 2015 год	За 2014 год
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	2 676 053	3 475 121
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	3 854 341 417	3 854 341 417
Базовая прибыль на акцию, в рублях	0,00069	0,00090

Общество не производило в 2014 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенные акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости. Поэтому Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

17. Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.15	На 31.12.14	На 31.12.13
Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) составляет, в том числе:	5 389 187	6 591 693	6 438 774
Поставщики и подрядчики, крупнейшие из них:	**3 764 017**	**4 472 092**	**3 604 984**
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	690 483	1 163 878	-
АО «Компания ЭМК-Инжиниринг»	593 347	388 422	245 784
ООО «ТГК-Сервис»	326 140	446 188	304 492
ОАО «Силовые машины»	86 760	126 881	306 526
АО «ЦФР»	192 387	278 114	231 049
ООО « АНТ- Сервис»	148 296	-	-
АО «Хибинская Тепловая компания»	118 938	60 491	69 840
ОАО « ПКС-Тепловые сети»	112 854	108	-
АО «Электроцентромонтаж»	98 206	83 738	149 100
ГУП «Водоканал СПб»	69 634	145 195	225 964
ООО «ЭйТи Консалтинг»	66 843	-	-
АО «ТЕКОН-Инжиниринг»	59 465	80 808	51 290
ООО « СУЭК-Хакасия»	50 128	65 873	-
ООО «АНТ-Информ»	43 681	66 013	135 446
ООО «Топфлор Северо-Запад»	39 154	20 955	73 968
ЗАО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	36 880	445 131	478 269

Наименование	На 31.12.15	На 31.12.14	На 31.12.13
ООО « Промэнергострой»	34 950	-	-
ООО « БалтТехГрупп»	33 994	-	-
ООО « Нордспецмонтаж»	32 133	5 602	-
«МТЭР Санкт-Петербург»	27 673	21 805	-
ООО «КАРТЭК »	27 551	-	-
ОАО «НПО ЦКТИ»	26 481	32 429	29 751
ООО «Арго»	24 946	17 624	10 861
ООО СМК «Карелия »	23 996	3 987	-
ООО «ТелеСвязь»	23 025	15 839	51 147
ОАО «Русский уголь»	22 289	68 781	19 824
АО « Трест Гидромонтаж»	21 217	52 171	1 369
ООО «КировЦентрМеталл »	20 382	-	-
ООО «НПП Русэлпром-Электромаш»	17 381	-	-
ООО «Специальные сварные металлоконструкции »	15 239	-	-
ООО «Тералоджик»	15 064	-	-
АО «Апатитыэнерго»	14 173	5 825	9 592
ООО «СКК»	13 781	881	-
ООО ПК«РусГрад»	12 640	-	-
АО «Агенство моделей данных»	11 665	134 517	382
ООО «Цербер »	11 406	3 935	24 757
АО «Апатит»	8 376	22 208	6 819
ООО «ППТК»	6 670	12 449	5 309
ООО «Научно-производственное объединение «Санкт-Петербургская электротехническая компания»	6 428	2 000	37 067
ООО «НПО Система»	5 053	15 991	22 608
АО «Концерн Росэнергоатом»	4 795	17 973	4 026
ООО «Вассербау»	4 127	9 449	2 124
ООО «ПромАвтоматика »	3 882	8 405	29 526
ООО «РосСнаб Групп»	1 250	10 696	-
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	1 194	15 669	-
ЗОАО «Энергоинжиниринг»	173	4 352	54 012
ЗАО «Трест СЗЭМ»	153	861	19 532
ЗАО «ИскраУралТЕЛ»	101	14 348	-
УК ОПЭК	89	1 189	98 642
ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Стратеджи& Сервисиз»	-	23 541	-
ОАО «Уралгидросталь»	-	20 184	4 141
ООО «Белэнергомаш-БЗЭМ»	-	15 926	-
ООО «ЭнергоСтройМонтаж»	-	15 859	-
ООО «Энергопроммонтаж»	-	12 060	-
ОАО «Угольная компания «Кузбассразрезуголь»	-	-	89 497
ООО «Андритц Гидро»	-	-	59 990
ОАО «Ленгидропроект»	-	-	21 513
ЗАО «РСУ-103»	-	-	4 105
ЗАО «Газпромнефть-Северо-Запад»	-	-	2 826
Задолженность по оплате труда	**167 811**	**159 558**	**159 063**
Задолженность внебюджетным фондам, из них	**85 872**	**76 350**	**85 107**
Пенсионный фонд	64 112	62 388	71 825

Наименование	На 31.12.15	На 31.12.14	На 31.12.13
Фонд обязательного медицинского страхования	18 360	10 157	10 748
Фонд социального страхования	3 400	3 805	2 534
Задолженность перед бюджетом, из них	**746 376**	**1 194 056**	**770 012**
Федеральному бюджету	587 210	1 124 937	705 794
Бюджету субъектов РФ	156 175	66 043	60 806
Местным бюджетам	2 991	3 076	3 412
Прочие кредиторы, всего, из них	**625 111**	**689 637**	**1 819 608**
Авансы полученные	280 015	428 133	387 169
НДС по авансам	207 652	58 544	77 131
Векселя к уплате	-	-	-
Другие кредиторы	137 444	202 960	1 355 308

Расшифровка долгосрочной кредиторской задолженности представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.15	На 31.12.14	На 31.12.13
Долгосрочная кредиторская задолженность (строка 1450 «Прочие обязательства») составляет, в том числе:	40 398	48 093	-
Поставщики и подрядчики, из них:	**40 398**	**48 093**	-
ОАО «Силовые машины»	40 398	48 093	-

Общество произвело в 2015 году взаимозачетов и расчетов векселями на сумму 683 406 тыс. руб., в 2014 году – 579 538 тыс. руб.

18. Дочерние и зависимые общества

Таблица 1 Дочерние общества ОАО «ТГК-1»

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма	Доля участия на 31.12.15, %	Доля участия на 31.12.14, %	Доля участия на 31.12.13, %	Место нахождения	Основной вид деятельности	Чистые активы на 31.12.15, тыс. руб.	Чистая прибыль за 2015 год, тыс. руб.	Доходы от участия за 2014 год, тыс. руб.
1	ПАО «Мурманская ТЭЦ»	90,34	90,34	90,34	183780, г. Мурманск, ул. Шмидта, 14	- производство электрической и тепловой энергии; - поставка (продажа) электрической и тепловой энергии - реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии потребителям	(1 599 164)	81 297	-
2	ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	74,9997	74,9997	74,9997	196211, г. Санкт-Петербург, ул. Бассейная, 73 корп. 2А	- передача (транспортировка) и распределение тепловой энергии	33 549 100	132 367	-
3	ООО «Дубровская ТЭЦ»	100,00	0,00	0,00	187340, Ленинградская область,г. Кировск, ул. Набережная д. 37	- производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)	1 285	(10 715)	-

Таблица 2 Зависимые общества ОАО «ТГК-1»

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма	Доля участия на 31.12.15, %	Доля участия на 31.12.14, %	Доля участия на 31.12.13, %	Место нахождения	Основной вид деятельности	Чистые активы на 31.12.15, тыс. руб.	Чистая прибыль за 2015 год, тыс. руб.	Доходы от участия за 2014 год, тыс. руб.
1	ОАО «Хибинская тепловая компания»	50	50	50	184209, Мурманская область, г. Апатиты, ул. Ленина 3, офис 810	- Производство, транспортировка и продажа тепловой энергии	749 465	(77 306)	-
2	ООО «ТГК Сервис»	26	26	26	195279, г. Санкт-Петербург, пр. Индустриальный, д. 44, корп. 2, лит. А	- Ремонт основного и вспомогательного оборудования энергетических предприятий, услуги по наладке и диагностике оборудования, модернизация и технического перевооружение объектов электроэнергетики	(60 379)	29 549	-

19. Информация о связанных сторонах

Операции с организациями Группы Газпром

По состоянию на 31 декабря 2015 года Общество контролируется ООО «Газпром энергохолдинг», которому принадлежит 51,79% обыкновенных акций Общества, Концерн Fortum Power and Heat Oy, которому принадлежит 29,45% обыкновенных акций Общества.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Общество контролировалось ООО «Газпром энергохолдинг», которому принадлежало 51,79% обыкновенных акций Общества, Концерн Fortum Power and Heat Oy, которому принадлежало 25,66% обыкновенных акций Общества.

По состоянию на 31 декабря 2013 года Общество контролировалось ООО «Газпром энергохолдинг», которому принадлежало 51,75% обыкновенных акций Общества, Концерн Fortum Power and Heat Oy, которому принадлежало 25,66% обыкновенных акций Общества.

В связи с тем, что компания ООО «Газпром энергохолдинг» является дочерней компанией ПАО «Газпром», все предприятия, находящиеся под контролем ПАО «Газпром» признаются связанными сторонами Общества. Общество осуществляло операции по закупкам продукции, работ и услуг у предприятий группы Газпром в 2015 году.

В отчетном году Общество осуществляло продажу товаров (услуг, работ) следующим организациям Группы Газпром:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операции	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
		За 2015 год	За 2014 год
ОАО «Межрегионэнергосбыт»	Реализация промышленных товаров и услуг	298 170	390 357
ПАО «ОГК-2»	Реализация промышленных товаров и услуг	96 881	39 023
ОАО «Московское энергосбытовое предприятие»	Реализация промышленных товаров и услуг	17 730	22 721
ЗАО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	Реализация промышленных товаров и услуг	465	2 821
ООО «Газпром энергохолдинг»	Реализация промышленных товаров и услуг	1 078	97
ООО «Комплекс Галерная 5»	Реализация промышленных товаров и услуг	2 088	2 094
ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»	Реализация промышленных товаров и услуг	2 543	1 493
ПАО «Мосэнерго»	Реализация промышленных товаров и услуг	773	1 905
АО «Гипроспецгаз»	Реализация промышленных товаров и услуг	1 092	1 087
ПАО «МОЭК»	Реализация промышленных товаров и услуг	-	33
ООО «Газпром межрегионгаз»	Реализация промышленных товаров и услуг	712	831

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операции	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
		За 2015 год	За 2014 год
ООО «Межрегионэнергострой»	Реализация промышленных товаров и услуг	2 160	-
ООО «Петербургрегионгаз-Спорт»	Реализация промышленных товаров и услуг	1 097	-
ООО «Петербургтеплоэнерго»	Реализация промышленных товаров и услуг	242 025	143 648
ОАО «Тюменская энергосбытовая компания»	Реализация промышленных товаров и услуг	218 271	281 736
ООО «Энергодом сервис»	Реализация промышленных товаров и услуг	81	67
Итого		**885 166**	**887 913**

В отчетном году Обществу оказали услуги по продаже товаров (работ, услуг) следующие организации Группы Газпром:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
	За 2015 год	За 2014 год
ЗАО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	22 681 873	24 424 674
ООО «Газпром межрегионгаз»	138 153	-
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	8 114	114 155
ООО «Газпром межрегионгаз поставка»	139 262	-
ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи»	16 842	14 969
ПАО «Газпром»	120	120
ПАО «ОГК-2»	30 798	28 167
ПАО «Мосэнерго»	40 891	26 788
ООО «Газпром энергохолдинг»	1 055	2 225
ОАО «Межрегионэнергосбыт»	663	635
ООО «Газпром экспо»	4 209	4 905
ПАО «МОЭК»	-	37
ООО «Газпром связь»	6	6
ООО «АНТ-Информ»	120 265	220 011
ООО «АНТ-Сервис»	554 028	-
ООО «Газпром Персонал»	5 032	1 481
АО «Газпром промгаз»	68 000	-
ООО «МТЭР Санкт-Петербург»	177 420	-
ООО «ТЭР-Сервис»	182 018	-
ООО «Энергодом сервис»	95 470	88 175
АО «ТЕКОН-Инжиниринг»	170 114	307 630
ЗАО «СР-ДРАГа»	47 612	46 854
Итого	**24 481 945**	**25 280 832**

Расчеты с организациями Группы Газпром осуществляются в рублях.

Задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Прочие обязательства (стр. 1450)			Кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	на 31.12.15	на 31.12.14	на 31.12.13	на 31.12.15	на 31.12.14	на 31.12.13
ЗАО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	-	-	-	36 880	445 131	478 543
ЗАО «Газпромнефть Северо-Запад»	-	-	-	-	-	2 826
ПАО «ОГК-2»	-	-	-	1 462	6 480	1 582
ПАО «Мосэнерго»	-	-	-	1 837	6 584	1 351
ООО «Газпром энергохолдинг»	-	-	-	1 180	590	441
ПАО «Газпром»	-	-	-	35	35	52
ОАО «Межрегионэнерго-сбыт»	-	-	-	40	149	34
ООО «Газпром экспо»				422	422	-
ПАО «МОЭК»	-	-	-	-	10	-
ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи»	-	-	-	3 662	3 415	-
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	-	-	-	1 194	15 669	-
ООО «АНТ-Информ»				39 643	66 013	135 447
ООО «АНТ-Сервис»	-	-	-	148 296	-	-
ООО «МТЭР Санкт-Петербург»	-	-	-	27 673	-	-
ООО «ТЭР-Сервис»				5 428	-	-
ООО «Энергодом сервис»	-	-	-	8 757	8 165	16 284
АО «ТЕКОН-Инжиниринг»	-	-	-	59 465	80 808	52 237
ЗАО «СР-ДРАГа»	-	-	-	3 946	3 912	6 239
Итого	-	-	-	**339 920**	**637 383**	**695 036**

Задолженность организаций Группы Газпром по расчетам с Обществом составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Долгосрочная дебиторская задолженность			Краткосрочная дебиторская задолженность		
	на 31.12.15	на 31.12.14	на 31.12.13	на 31.12.15	на 31.12.14	на 31.12.13
ОАО «Межрегионэнергосбыт»	-	-	-	23 674	32 600	36 861
ООО «Газпром энергохолдинг»	-	-	-	-	-	3 607
ПАО «ОГК-2»	-	-	-	10 762	3 257	3 320
ОАО «Московское городское энергосбытовое предприятие»	-	-	-	1 321	1 732	1 698
ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»	-	-	-	1 221	71	634
ЗАО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	-	-	-	13	206	463
ООО «Комплекс Галерная 5»	-	-	-	114	416	277
ПАО «Мосэнерго»	-	-	-	14	178	87
ОАО «Гипроспецгаз»	-	-	-	73	80	-
ООО «ТЭР-Сервис»	969 477	-	-	15 124	-	-
ООО «Межрегионэнергострой»	306 979	-	-	9 875	-	-
ООО «Петербургтеплоэнерго»	-	-	-	44 552	37 101	-
ОАО «Тюменская энергосбытовая компания»	-	-	-	19 645	17 736	27 210
Итого	**1 276 456**	**-**	**-**	**126 388**	**93 377**	**74 157**

Задолженность Общества по займам перед организациями Группы Газпром составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Займы и кредиты (стр. 1410)			Займы и кредиты (стр. 1510)		
	на 31.12.15	на 31.12.14	на 31.12.13	на 31.12.15	на 31.12.14	на 31.12.13
ПАО «Газпром»	-	10 000 000	10 000 000	10 000 000	-	-
ООО «Газпром энергохолдинг»	-	-	2 000 000	-	2 300 000	14 438
Итого	**-**	**10 000 000**	**12 000 000**	**10 000 000**	**2 300 000**	**14 438**

Информация о денежных потоках Общества с обществами Группы Газпром и прочими связанными сторонами(см. список прочих связанных сторон на стр.73**):

тыс. руб.

№	Название строки	За отчетный период	В том числе по Группе Газпром	В том числе по прочим связанным сторонам	За аналогичный период предыдущего года	В том числе по внутригрупповым
4101	**Денежные потоки от текущих операций**					
4110	**Поступления – всего**	**64 394 066**	**874 882**	**2 156 389**	**65 628 825**	**1 836 556**
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	**63 249 432**	**871 627**	**2 056 810**	**63 217 283**	**1 802 527**
4112	арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи	164 688	2 732	48 953	162 630	31 298
4113	от перепродажи финансовых вложений					
4119	прочие поступления:	979 946	523	50 626	2 248 912	2 731
4131	от продажи иного имущества	148 038			39 321	
4132	выгоды от валютно-обменных операций	10 376			72	
4133	авансы, полученные от покупателей, заказчиков					
4134	Безвозмездно					
4135	косвенные налоги по текущей деятельности	289 520			588 732	
4136	поступления по агентскому договору по строительству					
4159	прочие поступления	532 012	523	50 626	1 620 787	2 731
4120	**Платежи – всего**	**56 928 238**	**24 907 532**	**8 974 944**	**55 205 177**	**31 426 598**
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	46 927 488	23 883 969	8 506 704	45 605 223	30 467 585
4122	в связи с оплатой труда работников	3 501 655			3 617 788	
4123	на выплату процентов по долговым обязательствам	2 115 580	866 047		1 795 862	848 138
4124	на оплату налога на прибыль организаций	964 899			1 084 121	
4129	прочие платежи:	3 418 616	157 515	468 240	3 102 183	110 875
4141	на таможенные платежи					
4142	отчисления в гос. внебюджетные фонды	1 136 223			1 078 022	
4144	прочие налоги (кроме налога на прибыль организаций и косвенных налогов)	1 183 250			1 036 286	

4145	на выдачу авансов				110 369	110 369
4146	потери от валютно-обменных операций					
4147	косвенные налоги по текущей деятельности					
4148	направлено на расчеты в рамках агентских договоров по строительству					
4199	прочие выплаты	1 099 143	157 515	468 240	877 506	506
4100	**Сальдо денежных потоков от текущих операций**	**7 465 828**	**(24 032 649)**	**(6 818 555)**	**10 423 648**	**(29 590 042)**
4201	**Денежные потоки от инвестиционных операций**					
4210	**Поступления – всего**	**999 733**		**695 618**	**4 148 116**	**1 544 892**
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	61 831			2 583 853	
4212	от продажи акций (долей участия) в других организациях					
4213	от возврата выд.займов, от продажи долг. ценных бумаг (прав треб. ден. средств другим лицам)	734 284		492 000	1 399 371	1 380 000
4214	дивиденды, проценты по финансовым вложениям и аналог. поступления от участия в др. орг-ях	203 618		203 618	164 892	164 892
4215	от продажи поисковых активов					
4219	прочие поступления:	0	0		0	0
4231	поступления по инвестиционному договору					
4232	косвенные налоги по инвестиционной деятельности					
4239	прочие поступления					
4220	**Платежи – всего**	**7 112 825**	**425 766**	**1 053 636**	**7 837 492**	**1 551 032**
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизац., реконстр. и подгот-й к исп-ю внеобор.активов	5 182 447	360 649	549 636	5 473 758	
4222	приобретение акций (долей участия) других организаций:	12 000		12 000	0	0
4241	приобретение дочерних организаций	12 000		12 000		
4242	приобретение акций (долей участия) других организаций					
4223	в связи с приобр.долговых ценных бумаг (прав треб.ден.средств к др.лицам), предост.займов др.лицам	576 329		492 000	1 380 000	1 380 000
4224	процентов по долговым обязательствам,	420 337	65 117		463 551	171 032

	включаемым в стоимость инвестиционного актива					
4225	на создание/покупку поисковых активов					
4229	прочие платежи:	921 712	0		520 183	0
4244	направлено на оплату долевого участия в строительстве					
4245	направлено на расчеты по кап.строительству в рамках инвест.договоров					
4246	косвенные налоги по инвестиционной деятельности	921 712			520 183	
4249	на прочие выплаты					
4200	**Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций**	**(6 113 092)**	**(425 766)**	**(358 018)**	**(3 689 376)**	**(6 140)**
4301	**Денежные потоки от финансовых операций**					
4310	**Поступления – всего**	**13 667 614**	**3 000 000**		**20 704 482**	**1 000 000**
4311	получение кредитов и займов	13 667 614	3 000 000		20 704 482	1 000 000
4312	денежных вкладов собственников (участников)					
4313	от выпуска акций, увеличения долей участия					
4314	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.					
4319	прочие поступления					
4339	в т.ч. косвенные налоги по финансовой деятельности					
4320	**Платежи – всего**	**15 362 562**	**5 749 915**		**25 679 304**	**1 033 316**
4321	собственникам(участ-м) в связи с выкупом у них акций(долей участия) орг-ии или их выходом из состава участников					
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	868 780	449 915		643 630	333 316
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	14 493 782	5 300 000		25 035 674	700 000
4329	прочие выплаты, перечисления:	0	0		0	0
4341	погашение обязательств по финансовой аренде					

4342	оплату приобретенных товаров, работ, услуг					
4343	косвенные налоги по финансовой деятельности					
4349	на прочие выплаты, перечисления					
4300	**Сальдо денежных потоков от финансовых операций**	**(1 694 948)**	**(2 749 915)**		**(4 974 822)**	**(33 316)**
4400	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**	**(342 212)**	**(27 208 330)**	**(7 176 573)**	**1 759 450**	**(29 629 498)**
4450	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода**	**1 977 751**			**186 782**	
4500	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**	**1 627 896**	**(27 208 330)**	**(7 176 573)**	**1 977 751**	**(29 629 498)**
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(7 643)			31 519	

Информация о денежных потоках Общества с зависимыми обществами

тыс. руб.

Наименование зависимого общества	Поступления		Платежи	
	За 2015 год	За 2014 год	За 2015 год	За 2014 год
ООО «ТГК Сервис»*	47	11 999	2 022 037	1 325 771
АО «Хибинская тепловая компания»	23 751	12 245	398 195	500 654
Итого	**23 798**	**24 244**	**2 420 232**	**1 826 425**

* Сумма денежных потоков с ООО «ТГК Сервис» отражена по строке 4121 Отчета о движении денежных средств.

Операции с прочими связанными сторонами**

Наименование и организационно-правовая форма	Характер отношений
Fortum Power and Heat Oy	Значительное влияние на деятельность ОАО «ТГК-1»
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Контроль со стороны ОАО «ТГК-1»
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	Контроль со стороны ОАО «ТГК-1»
ООО «Дубровская ТЭЦ»	Контроль со стороны ОАО «ТГК-1»
ООО «ТГК Сервис»	Значительное влияние со стороны ОАО «ТГК-1»
НПФ Электроэнергетики	НПФ, действующий в интересах работников ОАО «ТГК-1»
НПФ Газфонд	НПФ, действующий в интересах работников ОАО «ТГК-1»
АО «Газпромбанк»	Значительное влияние со стороны ОАО «Газпром»
ООО «ППТК»	Значительное влияние со стороны ОАО «Газпром»
АО «Хибинская тепловая компания»	Значительное влияние со стороны ОАО «ТГК-1»
АО «Согаз»	Значительное влияние со стороны ОАО «Газпром»

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
	За 2015 год	За 2014 год
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	1 820 302	1 728 641
Fortum Power and Heat Oy	569 502	93 342
ООО «ТГК Сервис»	9 016	9 800
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	140	263
АО «Хибинская тепловая компания»	23 227	**15 331**
ООО «Дубровская ТЭЦ»	17 386	-
Итого	**2 439 573**	**1 847 377**

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
	За 2015 год	За 2014 год
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	6 263 278	6 215 452
ООО «ТГК Сервис»	1 668 576	1 320 911
ООО «ППТК»	25 743	93 586
НПФ Газфонд	25 369	39 559
НПФ Электроэнергетики	2 925	10 509
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	1 250	1 257
АО «Хибинская тепловая компания»	481 392	504 963
АО «Согаз»	104 988	284 926
ООО «Дубровская ТЭЦ»	1 142	-
Итого	**8 574 663**	**8 471 163**

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Дебиторская задолженность			Краткосрочная дебиторская задолженность		
	на 31.12.15	на 31.12.14	на 31.12.13	на 31.12.15	на 31.12.14	на 31.12.13
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	-	-	-	1 309 672	1 309 672	1 312 203
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	53 172	-	-	209 458	243 294	139 088
ООО «ТГК Сервис»	-	-	-	869	191 186	15 169
Fortum Power and Heat Oy	-	-	-	-	93 342	-
АО «Хибинская тепловая компания»	-	-	-	7 318	3 661	3
ООО «Дубровская ТЭЦ»	-	-	-	18 204	-	-
Итого	**53 172**	**-**	**-**	**1 545 521**	**1 841 155**	**1 466 463**

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Прочие обязательства (стр. 1450)			Кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	на 31.12.15	на 31.12.14	на 31.12.13	на 31.12.15	на 31.12.14	на 31.12.13
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	-	-	-	690 483	1 163 878	1 053 372
ООО «ТГК Сервис»	-	-	-	325 933	446 189	304 774
ООО «ППТК»	-	-	-	6 669	12 449	5 309
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	-	-	-	137	137	131
АО «Хибинская тепловая компания»	-	-	-	118 938	60 491	69 840
АО «Согаз»	-	-	-	221	21 579	10 000
ООО «Дубровская ТЭЦ»	-	-	-	5 749	-	-
Итого	**-**	**-**	**-**	**1 148 130**	**1 704 723**	**1 443 426**

По состоянию на 31.12.2015 задолженность ПАО «Мурманская ТЭЦ» перед Обществом по займам выданным составила 1 565 000 тыс. руб. (на 31.12.2014 – 1 565 000 тыс. руб., на 31.12.2013 – 1 565 000 тыс. руб.), кроме того в составе дебиторской задолженности ПАО «Мурманская ТЭЦ» числятся проценты, начисленные по займам. Сумма процентов, начисленных по займам в 2015 году составила 204 808 тыс. руб. (в 2014 – 163 589 тыс. руб.).

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Займы и кредиты (стр. 1410)			Займы и кредиты (стр. 1510)		
	на 31.12.15	на 31.12.14	на 31.12.13	на 31.12.15	на 31.12.14	на 31.12.13
АО «Газпромбанк»	-	-	-	-	-	125 780
Итого	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**125 780**

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Денежные средства и их эквиваленты (стр. 1250)		
	на 31.12.15	на 31.12.14	на 31.12.13
АО «Газпромбанк»	650 598	193	1 083
Итого	**650 598**	**193**	**1 083**

Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит: членов Совета директоров, Правления. Список членов Совета директоров, Правления Общества приведен в разделе «Общие сведения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2015 году Общество выплатило членам Совета директоров и Правления Общества краткосрочные вознаграждения в денежной форме (заработная плата, премии, льготы и привилегии) на общую сумму 111 039 тыс. руб., в 2014 году – 135 031 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Долгосрочные вознаграждения и займы предоставленные членам Совета директоров и Правления Общества отсутствуют.

20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2015 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

В соответствии с требованиями положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) у Общества существует обязательство по рекультивации земель занятых под золоотвалы. На текущий момент руководство Общества считает невозможным рассчитать оценку данного обязательства вследствие отсутствия планов перевода станции на иные виды топлива, в связи с чем невозможно достоверно определить сроки ликвидации золоотвала и работ по рекультивации земель.

Руководство Общества полагает, что оценочное обязательство по рекультивации земель не оказывает существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Общества.

В российское законодательство о трансфертном ценообразовании были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 г. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство Общества полагает, что применяемые Обществом цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

На данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Общество предоставляет своим работникам пенсионное обеспечение в рамках пенсионного плана. В связи с тем, что порядок начисления и отражения на счетах бухгалтерского учета указанных пенсионных обязательств действующими нормативными актами в РФ не установлен, Общество не создает оценочное обязательство по пенсионным обязательствам.

Пенсионные планы Общества с установленными выплатами и установленными взносами раскрыты в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

21. Управление финансовыми рисками

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

Кредитный риск

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

Финансовые активы, которые подвержены кредитному риску Общества, представлены дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Общества полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Денежные операции Общество осуществляет посредством финансовых институтов с высоким кредитным рейтингом. Денежные средства Группы размещены на счетах финансовых институтов, минимально подверженных риску дефолта.

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

тыс. руб.

Денежные средства и их эквиваленты	Рейтинговое агентство	Внутренний рейтинг	Долгосрочный РНЭ* валютный	на 31.12.15	на 31.12.14	на 31.12.13
ПАО «Сбербанк России»	Fitch	AAA (rus)	Ba2	482 141	209 075	691
ОАО «Альфа-Банк»	Fitch	AA+(rus)	BB	7	17	1 948
ПАО «ВТБ»	Fitch	ru AA+	BB+	61	13	8
ОАО «АБ «Россия»	Standart&Poor's	A+		494 861	1 765 888	180 403
ЗАО «ЮниКредит Банк»	Fitch	AAA (rus)	BB+	16	16	28
АО «Газпромбанк»	Fitch	AA+(rus)	BB+	650 600	193	1 083
Прочие	-	-	-	210	2 549	2 621
Итого денежные средства и эквиваленты				**1 627 896**	**1 977 751**	**186 782**

* Рейтинг надежности эмитента

На отчетную дату отсутствовали существенные концентрации кредитного риска. На дату составления отчетности следующие активы характеризовались максимальной подверженностью кредитному риску, обусловленному отсутствием какого-либо обеспечения:

тыс. руб.

	на 31.12.15	на 31.12.14	на 31.12.13
Денежные средства и их эквиваленты	1 627 896	1 977 751	186 782
Краткосрочные инвестиции	1 112 773	835 835	1 820 198
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности	13 800 944	13 585 171	13 879 037
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности	1 489 204	577 688	281 436
Итого	**18 030 817**	**16 976 445**	**16 167 453**

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты кредитного риска по продуктам и отраслям экономики регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Рыночный риск

Общество подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении сумм приемлемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

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

Валютный риск

Общество отслеживает влияние эффекта колебаний курсов иностранных валют на финансовое положение и денежные потоки. Таблица ниже отражает подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря 2015 года:

	Рубли	Евро	Всего
Денежные финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	1 150 834	477 062	1 627 896
Краткосрочные инвестиции	1 112 773	-	1 112 773
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности	13 793 440	7 504	13 800 944
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности	1 489 204	-	1 489 204
Итого финансовые активы	**17 546 251**	**484 566**	**18 030 817**
Денежные финансовые обязательства			
Долгосрочные заемные средства	(13 460 000)	(1 103 500)	(14 563 500)
Краткосрочные заемные средства	(10 976 093)	(377 480)	(11 353 573)
Общая сумма прочих финансовых обязательств	(3 941 859)	-	(3 941 859)
Итого финансовые обязательства	**(28 377 952)**	**(1 480 980)**	**(29 858 932)**
Чистая балансовая позиция	**(10 831 701)**	**(996 414)**	**(11 828 115)**

На 31 декабря 2014 года валютная позиция Общества характеризовалась следующими показателями:

тыс. руб.

	Рубли	Евро	Всего
Денежные финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	1 778 896	198 855	1 977 751
Краткосрочные инвестиции	835 835	-	835 835
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности	13 422 381	162 790	13 585 171
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности	577 688	-	577 688
Итого финансовые активы	**16 614 800**	**361 645**	**16 976 445**
Денежные финансовые обязательства			
Долгосрочные заемные средства	(19 906 197)	(1 261 711)	(21 167 908)
Краткосрочные заемные средства	(5 011 629)	(343 499)	(5 355 128)
Общая сумма прочих финансовых обязательств	(4 642 754)	(80 391)	(4 723 145)
Итого финансовые обязательства	**(29 560 580)**	**(1 685 601)**	**(31 246 181)**
Чистая балансовая позиция	**(12 945 780)**	**(1 323 956)**	**(14 269 736)**

На 31 декабря 2013 года валютная позиция Общества характеризовалась следующими показателями:

тыс. руб.

	Рубли	Евро	Всего
Денежные финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	110 793	75 989	186 782
Краткосрочные инвестиции	1 820 198	-	1 820 198
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности	13 855 017	24 020	13 879 037
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности	281 436	-	281 436
Итого финансовые активы	**16 067 444**	**100 009**	**16 167 453**
Денежные финансовые обязательства			
Долгосрочные заемные средства	(18 803 251)	(1 049 009)	(19 852 260)
Краткосрочные заемные средства	(10 143 937)	(344 694)	(10 488 631)
Общая сумма прочих финансовых обязательств	(4 821 350)	(138 942)	(4 960 292)
Итого финансовые обязательства	**(33 768 538)**	**(1 532 645)**	**(35 301 183)**
Чистая балансовая позиция	**(17 701 094)**	**(1 432 636)**	**(19 133 730)**

По состоянию на 31 декабря 2015 года при ослаблении/усилении российского рубля по отношению к евро на 30% (на 31 декабря 2014 года: 30%, на 31 декабря 2013 года: 20%), в случае отсутствия изменений других переменных, уменьшение/увеличение прибыли составило бы 297 724 тыс. рублей в год (на 31 декабря 2014 года: 397 187 тыс. рублей, на 31 декабря 2013 года: 286 527 тыс. рублей). Так как Общество не имеет финансовых инструментов, переоценка которых относится на капитал, эффект от изменения процентной ставки для капитала будет аналогичен эффекту в отношении прибыли после вычета налогов.

Подверженность валютному риску минимизируется за счет постоянного операционного потока валютной выручки с экспортной реализации электричества в евро, достаточного для удовлетворения потребности Общества в иностранной валюте, необходимой для покрытия отрицательной чистой балансовой позиции.

Риск ликвидности

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

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

На 31.12.15:

тыс. руб.

	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договорам				
		Итого	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до года	От 1 года до 5 лет
Долгосрочные и краткосрочные займы	14 097 540	17 884 450	-	327 550	10 974 580	6 582 320
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	11 819 533	13 506 923	113 657	1 101 263	1 268 163	11 023 840
Общая сумма финансовых обязательств	3 941 859	3 941 859	1 596 071	499 655	1 805 735	40 398
Итого финансовые обязательства	**29 858 932**	**35 333 232**	**1 709 728**	**1 928 468**	**14 048 478**	**17 646 558**

на 31.12.14:

тыс. руб.

	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договорам				
		Итого	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до года	От 1 года до 5 лет
Долгосрочные и краткосрочные займы	16 359 620	18 745 279	-	2 322 570	1 248 040	15 174 669
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	10 163 416	12 166 303	996 286	808 057	2 269 891	8 092 069
Общая сумма финансовых обязательств	4 723 145	4 723 145	1 886 617	450 465	2 337 970	48 093
Итого финансовые обязательства	**31 246 181**	**35 634 727**	**2 882 903**	**3 581 092**	**5 855 901**	**23 314 831**

на 31.12.13:

тыс. руб.

	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договорам				
		Итого	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до года	От 1 года до 5 лет
Долгосрочные и краткосрочные займы	16 987 634	21 271 976	14 440	1 091 896	1 087 500	19 078 140
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	13 353 257	13 939 387	2 335 697	855 720	6 720 890	4 027 080
Общая сумма финансовых обязательств	4 960 292	4 960 292	2 090 743	582 693	2 286 856	-
Итого финансовые обязательства	**35 301 183**	**40 171 655**	**4 440 880**	**2 530 309**	**10 095 246**	**23 105 220**

Риск изменения процентных ставок

Текущая выручка Общества и денежные потоки от операционной деятельности не зависят от изменений в рыночных процентных ставках. Процентный риск Общества является результатом заимствований. Заимствования, предусматривающие переменную процентную ставку, подвержены риску увеличения выплат вследствие роста процентных ставок. Заимствования, предусматривающие фиксированную процентную ставку, также подвержены процентному риску, связанному с изменением их справедливой стоимости вследствие снижения процентных ставок.

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

тыс. руб.

	Балансовая стоимость		
	На 31.12.15	**На 31.12.14**	**На 31.12.13**
Инструменты с фиксированной ставкой			
Долгосрочные кредиты и заемные средства	13 460 000	19 906 196	14 803 251
Краткосрочные кредиты и заемные средства	10 976 093	5 011 630	10 016 978
Инструменты с плавающей ставкой			
Долгосрочные кредиты и заемные средства	1 103 500	1 261 712	5 049 009
Краткосрочные кредиты и заемные средства	377 480	343 498	333 815
Итого финансовые инструменты	**25 917 073**	**26 523 036**	**30 203 053**

Обязательства отражены без учета процентов.

Общество анализирует подверженность процентному риску на регулярной основе. При этом рассматриваются различные возможные сценарии, учитывающие возможность рефинансирования, возобновления существующих обязательств и альтернативного финансирования. На базе такого сценарного анализа Общество рассчитывает воздействие на прибыль изменений в процентной ставке.

Увеличение/уменьшение процентной ставки на 1% приведет к уменьшению/увеличению прибыли Общества за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, приблизительно на 50 140 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года – 47 710 тыс. рублей, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 40 512 тыс. рублей). Общий эффект на капитал (нераспределенную прибыль) будет таким же.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых обязательств с фиксированной процентной ставкой

В течение 2015 года Общество не владело какими-либо финансовыми активами или финансовыми обязательствами, учитываемыми с использованием фиксированной процентной ставки по справедливой стоимости через прибыль или убытки; также Общество не использует производные ценные бумаги в качестве инструментов хеджирования в соответствии с моделью хеджирования по справедливой стоимости, поэтому изменение процентной ставки на отчетную дату не будет оказывать влияния на финансовый результат Общества.

Управление капиталом

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

Чтобы поддерживать или корректировать структуру капитала, Общество может варьировать величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкупать собственные акции или выпускать новые. Сумма капитала, которым Общество управляло на 31 декабря 2015 года, составляла 83 985 207 тыс. руб. (31 декабря 2014 г. – 82 177 934 тыс. руб., 31 декабря 2013 г. – 79 346 443 тыс. руб.). Управление капиталом связано с поддержанием некоторых финансовых коэффициентов на определенном уровне в соответствии с условиями кредитных соглашений с банками.

22. События после отчетной даты

За период с 1 января 2016 года по 26 февраля 2016 года Обществом было получено кредитов на общую сумму 550 000 тыс. руб. и погашено кредитов на общую сумму 927 241 тыс. руб.

Генеральный директор _____ **/Барвинок А.В./**

Главный бухгалтер _____ **/Станишевская Р. В./**

26 февраля 2016 года

Приложение 2

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента за последний завершенный отчетный квартал, предшествующий дате утверждения Проспекта (за 6 мес. 2016 года), составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Бухгалтерский баланс
на 30 июня 20 16 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	30	06	2016
Организация ОАО "Территориальная генерирующая компания № 1"	по ОКПО	76201586		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7841312071		
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями	по ОКВЭД	40.10.11 / 40.10.12		
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество/ Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	47	34	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) 198188, Санкт-Петербург, ул. Броневая, д. 6, литера Б

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	код	На 30 июня 20 16 г.[3]	На 31 декабря 20 15 г.[4]	На 31 декабря 20 14 г.[5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	14 153	16 128	20 078
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	79 865 407	82 500 898	83 979 385
	в т.ч. незавершенное строительство	1151	12 067 499	11 233 564	8 844 670
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	17 118 033	15 711 685	15 534 126
	Отложенные налоговые активы	1180	95 404	45 783	67 150
	Прочие внеоборотные активы	1190	896 973	230 216	224 209
	Итого по разделу I	1100	97 989 970	98 504 710	99 824 948
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	2 537 076	2 428 392	2 518 716
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	122 247	127 932	187 129
	Дебиторская задолженность	1230	15 140 346	15 546 978	14 262 453
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	902 722	1 112 773	835 835
	Денежные средства	1250	1 679 920	1 627 896	1 977 751
	Прочие оборотные активы	1260	406 161	417 576	257 767
	Итого по разделу II	1200	20 788 472	21 261 547	20 039 651
	БАЛАНС	**1600**	**118 778 442**	**119 766 257**	**119 864 599**

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]		На 30 июня 20 16 г.[3]	На 31 декабря 20 15 г.[4]	На 31 декабря 20 14 г.[5]
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ [6]				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	38 543 414	38 543 414	38 543 414
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( )[7]	( )[7]	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	9 673 921	9 674 392	9 683 509
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	23 285 600	23 285 600	23 285 600
	Резервный капитал	1360	1 227 129	1 093 326	919 570
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	14 090 590	11 388 475	9 745 841
	Итого по разделу III	1300	86 820 654	83 985 207	82 177 934
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	10 026 656	14 563 500	21 167 908
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 893 684	4 240 925	4 337 115
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	36 551	40 398	48 093
	Итого по разделу IV	1400	13 956 891	18 844 823	25 553 116
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	11 461 311	11 353 573	5 355 128
	Кредиторская задолженность	1520	5 330 053	5 389 187	6 591 693
	Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1521	936 573	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	272 960	193 467	186 728
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	18 000 897	16 936 227	12 133 549
	БАЛАНС	**1700**	**118 778 442**	**119 766 257**	**119 864 599**

Руководитель _____ Лапутько С.Д.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Станишевская Р.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 25 " июля 20 16 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

"Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал",

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах

за 6 месяцев 20 16 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	30	06	2016
Организация ОАО "Территориальная генерирующая компания № 1"	по ОКПО	76201586		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7841312071		
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями	по ОКВЭД	40.10.11 / 40.10.12		
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество/ Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	47	34	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	код	За 6 месяца 20 16 г.[3]	За 6 месяцев 20 15 г.[4]
	Выручка [5]	2110	39 036 914	34 948 009
	Себестоимость продаж	2120	(33 219 107)	(31 308 787)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 817 807	3 639 222
	Коммерческие расходы	2210	( )	( )
	Управленческие расходы	2220	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	5 817 807	3 639 222
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	209 187	218 940
	Проценты к уплате	2330	(975 741)	(1 090 060)
	Прочие доходы	2340	1 156 005	2 538 102
	Прочие расходы	2350	(1 600 720)	(1 936 336)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 606 538	3 369 868
	Текущий налог на прибыль	2410	(1 231 330)	(975 528)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	41 793	46 923
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	347 241	358 951
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	49 621	(10 884)
	Прочее	2460	3	(13 587)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 772 067	2 728 820

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	код	За 6 месяцев 20 16 г.[3]	За 6 месяцев 20 15 г.[4]
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода [6]	2500	3 772 067	2 728 820
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, в руб.	2900	0,00098	0,00071
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель (подпись) Лапутько С.Д. (расшифровка подписи)

" 25 " июля 20 16 г.

Главный бухгалтер (подпись) Станишевская Р.В. (расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Приложение 3

Консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 2013, 2014, 2015 годы прилагается к настоящему Проспекту

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

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

2013 год

Содержание

Аудиторское заключение

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 6
Примечание 3. Основные положения учетной политики 7
Примечание 4. Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики 20
Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений 21
Примечание 6. Расчеты и операции со связанными сторонами 29
Примечание 7. Основные средства 34
Примечание 8. Инвестиции в ассоциированные предприятия 38
Примечание 9. Налог на прибыль 39
Примечание 10. Прочие внеоборотные активы 41
Примечание 11. Денежные средства и их эквиваленты 41
Примечание 12. Краткосрочные инвестиции 42
Примечание 13. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи 42
Примечание 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность 42
Примечание 15. Запасы 43
Примечание 16. Капитал 43
Примечание 17. Долгосрочные кредиты и займы 45
Примечание 18. Прочие долгосрочные обязательства 46
Примечание 19. Пенсионные обязательства 46
Примечание 20. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств 49
Примечание 21. Торговая и прочая кредиторская задолженность 50
Примечание 22. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов 50
Примечание 23. Прочие продажи 50
Примечание 24. Государственные субсидии 50
Примечание 25. Расходы по текущей деятельности 51
Примечание 26. Прочие доходы по текущей деятельности 51
Примечание 27. Финансовые доходы и финансовые расходы 52
Примечание 28. Прибыль на акцию 52
Примечание 29. Договорные обязательства 52
Примечание 30. Условные обязательства 53
Примечание 31. Управление финансовыми рисками 55
Примечание 32. Информация по сегментам 59
Примечание 33. Неконтролирующая доля 62
Примечание 34. События после окончания отчетного периода 62

pwc

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №1»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №1» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО PricewaterhouseCoopers Audit

11 марта 2014

Москва, Российская Федерация

В.Я. Соколов, Директор (квалификационный аттестат № 01-000024),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №1»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1057810153400, выдано 25 марта 2005 г.

198188, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Броневая, д. 6, литера Б

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700148431, выдано 22 августа 2002 г.

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2013 г	31 декабря 2012 г
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	130 188 242	129 056 534
Инвестиционное имущество		91 753	105 596
Нематериальные активы		450 588	383 036
Инвестиции в ассоциированные предприятия	8	441 861	450 900
Отложенные налоговые активы	9	367 153	536 333
Прочие долгосрочные активы	10	199 902	114 899
Итого долгосрочные активы		**131 739 499**	**130 647 298**
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	11	243 005	719 975
Краткосрочные инвестиции	12	16 800	8 264
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	15 866 038	13 854 113
Предоплата по текущему налогу на прибыль		69 721	94 439
Запасы	15	2 608 380	2 585 733
		18 803 944	**17 262 524**
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	13	58 325	26 705
Итого краткосрочные активы		**18 862 269**	**17 289 229**
ИТОГО АКТИВЫ		**150 601 768**	**147 936 527**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	16	38 543 414	38 543 414
Эмиссионный доход	16	22 913 678	22 913 678
Резерв по объединению	16	(6 086 949)	(6 086 949)
Прочие резервы		(1 209 011)	(1 209 011)
Эффект от переоценки пенсионных обязательств		37 001	11 989
Нераспределенная прибыль		34 575 950	28 721 743
Итого капитал, относимый на собственников ТГК-1		**88 774 083**	**82 894 864**
Неконтролирующая доля		8 340 797	7 899 038
ИТОГО КАПИТАЛ		**97 114 880**	**90 793 902**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	9	10 982 905	10 101 554
Долгосрочные кредиты и займы	17	21 070 249	26 159 467
Прочие долгосрочные обязательства	18	139 958	74 769
Пенсионные обязательства	19	854 296	883 945
Итого долгосрочные обязательства		**33 047 408**	**37 219 735**
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	20	11 678 565	10 586 306
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	7 556 813	8 427 495
Обязательства по текущему налогу на прибыль		24 807	1 319
Кредиторская задолженность по прочим налогам	22	1 179 295	907 770
Итого краткосрочные обязательства		**20 439 480**	**19 922 890**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**53 486 888**	**57 142 625**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**150 601 768**	**147 936 527**

Утвердили для опубликования и подписали 11 марта 2014 года.

Генеральный директор Филиппов А.Н.

Главный бухгалтер Станишевская Р.В.

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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Выручка			
Продажа электроэнергии		42 819 556	37 346 956
Продажа тепловой энергии		25 951 590	23 696 340
Прочие продажи	23	1 081 880	1 124 479
Итого выручка		**69 853 026**	**62 167 775**
Государственные субсидии	24	437 464	316 027
Операционные расходы	25	(60 120 586)	(54 668 177)
(Начисление)/восстановление резерва под обесценение основных средств за год	7	(740 427)	549 368
Прочие операционные доходы	26	461 519	1 516 905
Итого операционные расходы		**(59 962 030)**	**(52 285 877)**
Операционная прибыль		**9 890 996**	**9 881 898**
Финансовые доходы	27	90 845	78 701
Финансовые расходы	27	(2 084 441)	(1 826 785)
Итого финансовые расходы, нетто		**(1 993 596)**	**(1 748 084)**
Прибыль до налогообложения		**7 897 400**	**8 133 814**
Налог на прибыль	9	(1 129 861)	(1 878 317)
Прибыль за год		**6 767 539**	**6 255 497**
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:			
Переоценка пенсионных обязательств		29 734	16 330
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу		(6 817)	(3 266)
Прочий совокупный доход за год с учетом налогов		**22 917**	**13 064**
Итого совокупный доход за год		**6 790 456**	**6 268 561**
Прибыль за год, относимая на:			
Собственников ТГК-1		6 323 685	5 985 168
Неконтролирующую долю		443 854	270 329
Прибыль за год		**6 767 539**	**6 255 497**
Совокупный доход, относимый на:			
Собственников ТГК-1		6 348 697	5 997 157
Неконтролирующую долю		441 759	271 404
Итого совокупный доход за год		**6 790 456**	**6 268 561**
Прибыль на акцию, относимая на собственников ТГК-1, – базовая и разводненная (в российских рублях)	28	0.0016	0.0016

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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2013 ГОД
(в тысячах рублей)

	Причитается собственникам Компании								
	Акционерный капитал	Эффект от переоценки пенсионных обязательств	Эмиссионный доход	Резерв объединения	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля участия	Всего капитал
Баланс на 1 января 2012 года	**38 543 414**	**-**	**22 913 678**	**(6 086 949)**	**(1 209 011)**	**22 924 440**	**77 085 572**	**7 618 854**	**84 704 426**
Совокупный доход за год									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	5 985 168	**5 985 168**	270 329	**6 255 497**
Прочий совокупный доход									
Переоценка пенсионных обязательств	-	14 986	-	-	-	-	14 986	1 344	16 330
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	(2 997)	-	-	-	-	(2 997)	(269)	(3 266)
Итого прочий совокупный доход	-	11 989	-	-	-	-	**11 989**	1 075	**13 064**
Итого совокупный доход за год	**-**	**11 989**	**-**	**-**	**-**	**5 985 168**	**5 997 157**	**271 404**	**6 268 561**
Операции с собственниками									
Продажа дочерней компании	-	-	-	-	-	-	-	8 780	8 780
Дивиденды	-	-	-	-	-	(187 865)	**(187 865)**	-	**(187 865)**
Итого операции с собственниками	-	-	-	-	-	**(187 865)**	**(187 865)**	**8 780**	**(179 085)**
Баланс на 31 декабря 2012 года	**38 543 414**	**11 989**	**22 913 678**	**(6 086 949)**	**(1 209 011)**	**28 721 743**	**82 894 864**	**7 899 038**	**90 793 902**
Совокупный доход за год									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	**6 323 685**	**6 323 685**	**443 854**	**6 767 539**
Прочий совокупный доход									
Переоценка пенсионных обязательств	-	32 353	-	-	-	-	**32 353**	(2 619)	29 734
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	(7 341)	-	-	-	-	(7 341)	524	(6 817)
Итого прочий совокупный доход	**-**	25 012	**-**	**-**	**-**	**-**	**25 012**	(2 095)	**22 917**
Итого совокупный доход за год	**-**	**25 012**	**-**	**-**	**-**	**6 323 685**	**6 348 697**	**441 759**	**6 790 456**
Операции с собственниками									
Дивиденды	-	-	-	-	-	(469 478)	**(469 478)**	-	**(469 478)**
Итого операции с собственниками	-	-	-	-	-	**(469 478)**	**(469 478)**	-	**(469 478)**
Баланс на 31 декабря 2013 года	**38 543 414**	**37 001**	**22 913 678**	**(6 086 949)**	**(1 209 011)**	**34 575 950**	**88 774 083**	**8 340 797**	**97 114 880**

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		7 897 400	8 133 814
С корректировкой на:			
Амортизация основных средств	7	6 224 731	5 409 322
Амортизация нематериальных активов	25	177 669	168 901
Амортизация инвестиционного имущества	7	5 091	8 325
(Начисление)/восстановление резерва под обесценение основных средств	7	740 427	(549 368)
Финансовый расход, нетто	27	1 993 596	1 748 084
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	25	1 136 566	(194 674)
Прибыль от выбытия основных средств	25	(204 746)	(166 349)
Прибыль от продажи прочих активов	26	-	(560 753)
Прибыль от выбытия дочерней компании	26	-	(96 057)
Изменение резерва под обесценение запасов	25	(3 537)	-
Уменьшение/(увеличение) пенсионных обязательств	19	(29 649)	10 357
Прочие неденежные операционные (доходы)/расходы		65 476	(51 319)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		**18 003 024**	**13 860 283**
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	10, 14	(3 177 520)	(3 711 628)
Увеличение/(уменьшение) запасов	15	(83 788)	328 432
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	20	(781 599)	1 876 152
Увеличение задолженности по уплате прочих налогов	21	271 525	164 755
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		**14 231 642**	**12 517 994**
Налог на прибыль уплаченный/(возмещенный)		(73 260)	114 392
Проценты уплаченные		(2 928 242)	(2 691 064)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		**11 230 140**	**9 941 322**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	7	(7 053 823)	(12 587 112)
Поступления от продажи основных средств		94 671	339 303
Поступления от продажи прочих активов		-	580 000
Поступления от продажи дочерней компании за вычетом ее денежных средств		-	6 557
Дивиденды, полученные от ассоциированного предприятия		1 299	-
Приобретение акций		-	(400 000)
Приобретение нематериальных активов		(168 271)	(92 759)
Проценты полученные		42 146	26 505
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		**(7 083 978)**	**(12 127 506)**
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления кредитов и займов		87 840 925	34 998 968
Погашение кредитов и займов		(91 989 921)	(32 270 802)
Дивиденды, уплаченные собственникам Компании		(469 478)	(187 865)
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности		**(4 618 474)**	**2 540 301**
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(4 658)	(9 687)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		**719 975**	**375 545**
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		**243 005**	**719 975**

Прилагаемые примечания с 1 по 34 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 год, закончившийся 31 декабря 2013 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.

	Доля владения на 31 декабря		
Дочерняя компания	**2013**	**2012**	**Материнская компания**
ОАО Мурманская ТЭЦ	90.34	90.34	ОАО ТГК-1
ОАО Теплосеть Санкт-Петербурга	75.00	75.00	ОАО ТГК-1

В настоящий момент в состав Группы входят 55 электростанций; 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 допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации (Примечание 30).

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. 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. 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.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Отношения с государством

По состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 годов Группа контролируется Группой Газпром (51.75% акций) через дочернюю компанию ООО «Газпром Энергохолдинг». Также крупным акционером на 31 декабря 2013 года является «Fortum Power and Heat Oy» (25.66% акций). В свою очередь, деятельность Группы Газпром контролируется Правительством Российской Федерации; следовательно, Правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной Группы по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов.

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 и Комитет по тарифам и ценовой политике Ленинградской области. Координация деятельности всех генерирующих мощностей осуществляется ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы». Системный оператор находится под контролем Правительства Российской Федерации.

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

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

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

Финансовое положение

По состоянию на 31 декабря 2013 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 1 577 211 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: на 2 633 661 тыс. руб.). Руководство Группы планирует изыскать необходимые средства для увеличения текущих активов. Группа погасила часть текущих кредитов в 1 квартале 2014 года на общую сумму 8 538 732 тыс. руб., получила долгосрочные кредиты на сумму 980 234 тыс. руб. и краткосрочные кредиты на сумму 7 306 370 тыс. руб. Также Группа планирует погасить первый облигационный займ на сумму 400 651 тыс. руб. в марте 2014 года (Примечание 34).

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. 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.

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Консолидированная финансовая отчетность

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 российских рублях («руб.»).

Пересчет в иностранную валюту

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

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в прибыли или убытке. 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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

На 31 декабря 2013 года официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации, составлял 32.7292 рубля (на 31 декабря 2012 года: 30.3727 рублей); официальный обменный курс российского рубля к евро на 31 декабря 2013 года составлял 44.9699 рубля (на 31 декабря 2012 года: 40.2286 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 взаимоисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных предприятиях; нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

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 котируемая 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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 котируемым 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.

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. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, 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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 непроизводные финансовые активы с фиксированными или определимыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем.

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.

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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 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.

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.

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 ввода его в эксплуатацию. Амортизация начисляется с момента приобретения или, в случае активов, созданных собственными силами, с момента завершения создания актива и его готовности к использованию. 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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Инвестиционное имущество (продолжение)

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.

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.

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 24).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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 цены 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. Группа создала резерв под возможное обесценение запасов, находящихся без движения в течение продолжительного периода времени, основанный на их ожидаемом использовании и будущей возможной стоимости продажи.

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 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 активов, подготовка которых 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 потребуется 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 32).

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в представлении финансовой отчетности

Там, где это необходимо, сопоставимые данные были откорректированы для приведения в соответствие с представлением результатов текущего года.

Группа пересмотрела Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2012 год в целях отражения эффекта от реклассификации государственных субсидий. Эффект данной реклассификации представлен в таблице ниже:

	Первоначально представленная сумма	Реклассификация	Сумма после реклассификации за 2012 г.
Продажа тепловой энергии	24 012 367	(316 027)	23 696 340
Итого выручка	**62 483 802**	**(316 027)**	**62 167 775**
Государственные субсидии	-	316 027	316 027
Итого операционные расходы	**(52 625 176)**	**(316 027)**	**(52 309 149)**

Представленная в таблице реклассификация не учитывает изменения, связанные с ретроспективным применением пересмотренного МСФО (IAS) 19 (Примечание 5).

Изменения в представлении финансовой отчетности, внесенные в 2013 году, не оказали существенного влияния на консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и не оказали влияния на консолидированный отчет о финансовом положении Группы и консолидированный отчет о движении денежных средств.

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

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

Резерв под обесценение основных средств

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

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

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

Сроки полезного использования основных средств

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

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться на 498 061 тыс. руб. или уменьшиться на 430 431 тыс. руб. за год, закончившийся 31 Декабря 2013 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.: увеличиться на 579 063 тыс. руб. или уменьшиться на 489 711 тыс. руб.).

Вероятность возвращения дебиторской задолженности

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

Пенсионные обязательства

Основные актуарные допущения, использованные для расчета обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2013 года, перечислены в Примечании 19.

Признание отложенного налогового актива

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

На основании анализа и ожиданий руководства отложенный налоговый актив был отражен в настоящей финансовой отчетности на 31 декабря 2013 года в сумме 367 153 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года – 536 333 тыс. руб.). В случае если фактические результаты будут отличаться от ожиданий руководства, признанный отложенный налоговый актив будет полностью списан.

Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения стали обязательными для Группы с 1 января 2013 года:

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет все положения по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и Разъяснении ПКР (SIC) 12 «Консолидация предприятия специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем предприятиям. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве» и ПКР (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия-немонетарные вклады участников совместного предпринимательства».

Благодаря изменениям в определениях, количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации.

Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) применяется к предприятиям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных предприятиях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных предприятиях. Стандарт замещает требования к раскрытию информации, которые в настоящее время предусматриваются в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных предприятиях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных предприятиях.

Для соответствия новым требованиям предприятия должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие предприятия, развернутые раскрытия в отношении неконтролирующей доли в деятельности и в денежных потоках Группы, обобщенную информацию о дочерних предприятиях с существенными неконтролирующими долями и детальное раскрытие информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных предприятиях. Данный стандарт привел к раскрытию дополнительной информации в настоящей консолидированной финансовой отчетности (Примечание 33).

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) обеспечивает улучшение сопоставимости и уменьшение сложности путем введения пересмотренного определения справедливой стоимости, а также применения единых для МСФО требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»(пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты).

Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние предприятия, совместные предприятия или ассоциированные предприятия при подготовке отдельной финансовой отчетности. Руководство по контролю и консолидированной финансовой отчетности было заменено МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Данные изменения стандарта не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты).

Данная поправка к МСФО (IAS) 28 была разработана в результате выполнения проекта Совета по МСФО по вопросам учета совместных предприятий. В процессе обсуждения данного проекта Совет по МСФО принял решение о внесении учета деятельности совместных предприятий по долевому методу в МСФО (IAS) 28, так как этот метод применим как к совместным предприятиям, так и к ассоциированным предприятиям.

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

Руководство по остальным вопросам, за исключением указанного выше, осталось без изменений. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты), вносят изменения в раскрытие статей, представленных в составе прочего совокупного дохода. Согласно данным поправкам предприятия обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть реклассифицированы в прибыль и убыток в будущем.

Использованное ранее в МСФО (IAS) 1 название отчета теперь изменено на «Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе». Внесение поправок в стандарт привело к изменениям в представлении консолидированной финансовой отчетности, но при этом не оказало воздействия на оценку операций и остатков.

Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущен в июне 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) вносит значительные изменения в порядок признания и оценки расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка – в прочем совокупном доходе. Группа отражает накопленную сумму переоценки в составе нераспределенной прибыли в капитале.

Ретроспективное применение данного стандарта оказало следующее влияние на консолидированную финансовую отчетность:

Влияние на суммы в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию 31 декабря 2012 года:

	Первоначально представленная сумма	Влияние пересмотренного МСФО (IAS) 19	Сумма после корректировки на 31 декабря 2012 года
АКТИВЫ			
Отложенные налоговые активы	535 692	641	536 333
Итого долгосрочные активы	**130 646 657**	**641**	130 647 298
ИТОГО АКТИВЫ	**147 935 886**	**641**	147 936 527
КАПИТАЛ			
Эффект от переоценки пенсионных обязательств	-	11 989	11 989
Нераспределенная прибыль	28 699 167	22 576	28 721 743
Итого капитал, относимый на собственников ТГК-1	82 860 299	34 565	82 894 864
Неконтролирующая доля	7 909 081	(10 043)	7 899 038
ИТОГО КАПИТАЛ	**90 769 380**	**24 522**	**90 793 902**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	10 094 780	6 774	10 101 554
Пенсионные обязательства	914 600	(30 655)	883 945
Итого долгосрочные обязательства	**37 243 616**	**(23 881)**	**37 219 735**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**57 166 506**	**(23 881)**	**57 142 625**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	**147 935 886**	**641**	**147 936 527**

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

Влияние на суммы в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	Первоначально представленная сумма	Влияние пересмотренного МСФО (IAS) 19	Сумма после корректировки за 2012 год
Операционные расходы	**(54 691 449)**	**23 272**	**(54 668 177)**
Итого операционные расходы*	**(52 625 176)**	**339 299**	**(52 285 877)**
Операционная прибыль	9 858 626	23 272	9 881 898
Финансовые расходы	(1 819 449)	(7 336)	(1 826 785)
Итого финансовые расходы, нетто	**(1 740 748)**	**(7 336)**	**(1 748 084)**
Прибыль до налогообложения	8 117 878	15 936	8 133 814
Налог на прибыль	(1 875 988)	(2 329)	(1 878 317)
Прибыль за год	**6 241 890**	**13 607**	**6 255 497**
Прочий совокупный доход			
Переоценка пенсионных обязательств	-	16 330	16 330
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	(3 266)	(3 266)
Итого совокупный доход за год	**6 241 890**	**26 671**	**6 268 561**
Прибыль за год, относимая на:			
Собственников ТГК-1	5 960 980	24 188	5 985 168
Неконтролирующую долю	280 910	(10 581)	270 329
Прибыль за год	**6 241 890**	**13 607**	**6 255 497**
Совокупный доход, относимый на:			
Собственников ТГК-1	5 960 980	36 177	5 997 157
Неконтролирующую долю	280 910	(9 506)	271 404
Итого совокупный доход за год	**6 241 890**	**26 671**	**6 268 561**

**Сумма указана с учетом реклассификации государственных субсидий (Примечание 3).*

Изменения, внесенные в финансовую отчетность в 2013 году в связи с ретроспективным применением пересмотренного МСФО (IAS) 19, не оказали существенного влияния на консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и не оказали существенного влияния на консолидированный отчет о финансовом положении Группы и консолидированный отчет о движении денежных средств. Кроме того, изменения связанные с ретроспективным применением пересмотренного МСФО (IAS) 19 не оказали существенного влияния на консолидированный отчет о финансовом положении на 1 января 2012 года, поэтому Группа не раскрывает консолидированный отчет о финансовом положении и соответствующую информацию в Примечаниях на 1 января 2012 года.

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты).

Данная поправка требует раскрытия, которое позволит пользователям консолидированной финансовой отчетности предприятия оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данная поправка к стандарту не оказала воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года).

Усовершенствования представляют собой изменения в пяти стандартах. Пересмотренный МСФО 1 (i) уточняет, что предприятие, возобновляющее подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для предприятий, впервые составляющих отчетность по МСФО.

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

Пересмотренный МСФО (IAS)1 уточняет, что представлять примечания к финансовой отчетности для обоснования третьего бухгалтерского баланса, представленного на начало предыдущего периода необязательно в тех случаях, когда он представляется в связи со значительным воздействием ретроспективного пересчета, изменений в учетной политике или реклассификации для целей представления финансовой отчетности, при этом примечания необходимы в тех случаях, когда предприятие на добровольной основе представляет дополнительную сравнительную отчетность.

Пересмотренный МСФО (IAS) 16 разъясняет, что запасные части, резервное и сервисное оборудование, классифицируются в составе основных средств, а не в составе запасов, если они соответствуют определению основных средств. Требование об учете запасных частей и сервисного оборудования как основных средств в случае, если они используются впоследствии только в связи с основными средствами, было исключено, в связи с тем, что оно было слишком ограничительным по сравнению с определением основных средств.

Пересмотренный МСФО (IAS) 32 разъясняет, что определенные налоговые последствия распределения средств собственникам должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, как это всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12. Требования пересмотренного МСФО (IAS) 34 были приведены в соответствие в соответствие с МСФО (IFRS) 8. В МСФО (IAS) 34 указывается, что оценка общей суммы активов и обязательств для операционного сегмента необходима только в тех случаях, когда такая информация регулярно предоставляется руководителю, принимающему операционные решения, и также имело место значительное изменение в оценках с момента подготовки последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к Руководству по переходным положениям к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года).

Данные поправки содержат разъяснения по руководству по переходным положениям в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Предприятия, переходящие на МСФО (IFRS) 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО (IFRS) 10, и, если решение о выполнении консолидации по МСФО (IFRS) 10 отличается от решения по МСФО (IAS) 27 и ПКР (SIC) 12, то данные предыдущего сравнительного периода (т. е. 2012 года) подлежат пересмотру, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти поправки также предоставляют дополнительное освобождение на время периода перехода на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях» путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период.

Кроме того, в результате внесения поправок отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурируемым предприятиям для периодов, предшествовавших первому применению МСФО (IFRS) 12. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Прочие пересмотренные стандарты и разъяснения:

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения», рассматривает вопрос о том, когда и каким образом следует учитывать выгоды, получаемые от проведения вскрышных работ в горнодобывающей отрасли. Данное разъяснение не оказало воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы. Поправки к МСФО (IFRS 1) «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – «Государственные займы», выпущенные в марте 2012 года и вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года, освобождают предприятия, впервые составляющие отчетность по МСФО, от полного ретроспективного применения требований к учету займов, полученных от государства по ставкам ниже рыночных. Данная поправка неприменима для Группы.

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

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и которые Группа еще не приняла досрочно. Следующие стандарты были приняты в Российской Федерации:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка».

Основные отличия стандарта, выпущенного в ноябре 2009 года, с изменениями, внесенными в октябре 2010 года, в декабре 2011 года и в ноябре 2013 года, заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик предусмотренных договором потоков денежных средств по инструменту.
- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель предприятия ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Все долевые инструменты должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, будут оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Для остальных инвестиций в долевые инструменты при первоначальном признании может быть принято не подлежащее изменению решение об отражении нереализованной и реализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. Доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибылей или убытков. Это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибылей или убытков, так как они представляют собой доходность инвестиций.
- 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 прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.
- Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением 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 хеджам, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

Поправки, внесенные в МСФО (IFRS) 9 в ноябре 2013 года, исключили дату его обязательного вступления в силу, что делает применение стандарта добровольным. Группа не планирует применять существующую версию МСФО (IFRS) 9. Поправки к МСФО (IFRS) 9, выпущенные Советом по МСФО (СМСФО) в ноябре 2013 года, не были приняты в Российской Федерации.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты).

Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на нетто-основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на валовой основе. Руководство считает, что данное изменение не окажет воздействия на финансовую отчетность Группы.

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

Изменение к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные предприятия» (выпущено 31 октября 2012 года и вступает силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года).

Это изменение вводит определение инвестиционного предприятия как предприятия, которое (i) получает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) принимает на себя перед своими инвесторами обязательство в том, что целью ее бизнеса является инвестирование средств исключительно для получения дохода от прироста стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) оценивает и определяет результаты деятельности по инвестициям на основе их справедливой стоимости.

Инвестиционное предприятие должно будет учитывать свои дочерние предприятия по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности предприятия.

В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 12, требуется раскрывать дополнительную информацию, включая существенные суждения, которые используются, чтобы определить, является ли предприятие инвестиционным или нет. Кроме того, необходимо раскрывать информацию о финансовой или иной поддержке, оказываемой дочернему предприятию, не включенному в консолидированную финансовую отчетность, независимо от того, была ли эта поддержка уже предоставлена или только имеется намерение ее предоставить. Руководство считает, что данное изменение не окажет воздействия на финансовую отчетность Группы.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – «Сборы» (выпущено 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года).

Данное разъяснение объясняет порядок учета обязательств по выплате сборов, кроме налога на прибыль. Обязывающее событие, в результате которого появляется обязательство, представляет собой событие, которое определяется законодательством как приводящее к обязательству по уплате сбора. Тот факт, что предприятие в силу экономических причин будет продолжать деятельность в будущем периоде или что предприятие готовит финансовую отчетность на основании принципа непрерывности деятельности предприятия, не приводит к возникновению обязательства. Для целей промежуточной и годовой финансовой отчетности применяются одни и те же принципы признания.

Применение разъяснения к обязательствам, возникающим в связи с программами торговли квотами на выбросы, не является обязательным. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 года и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода).

Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение. Руководство считает, что данное изменение не окажет воздействия на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 года и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года).

Данные изменения разрешают продолжать учет хеджирования в ситуации, когда производный инструмент, определенный в качестве инструмента хеджирования, обновляется (т.е. стороны договариваются о замене первоначального контрагента на нового) для осуществления клиринга с центральным контрагентом в соответствии с законодательством или нормативным актом при соблюдении специальных условий. Руководство считает, что данное изменение не окажет воздействия на финансовую отчетность Группы.

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

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения, выпущенные СМСФО, еще не были приняты в Российской Федерации:

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное).

Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах.

В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для уточнения определения термина «условия перехода» и введены отдельные определения для «условий достижения результатов деятельности» и «условий срока службы». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату.

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

В МСФО (IFRS) 8 внесена поправка, требующая (1) раскрытия информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание сегментов, которые были агрегированы, и экономических показателей, которые были оценены, при установлении того факта, что агрегируемые сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнения сверки активов сегмента и активов предприятия, если активы сегмента раскрываются в отчетности.

Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 не предполагало отмену возможности оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным.

В стандарты МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели учета по переоцениваемой стоимости.

В МСФО (IAS) 24 была внесена поправка, в соответствии с которой связанной стороной считается также предприятие, оказывающее услуги по предоставлению ключевого управленческого персонала отчитывающемуся предприятию или материнскому предприятию отчитывающегося предприятия («управляющее предприятие»), и которая требует раскрывать суммы, начисленные отчитывающемуся предприятию управляющим предприятием за оказанные услуги.

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, 2013 год(выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты).

Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах:

Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что если новая версия стандарта еще не является обязательной, но допускается ее досрочное применение, компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую его версию при условии, что ко всем представленным в отчетности периодам применяется одна и та же версия стандарта.

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 14 «Отсроченные платежи по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

МСФО (IFRS) 14 разрешает предприятиям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ. Однако для повышения степени сопоставимости с предприятиями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие регулирования тарифов представлялось отдельно от других статей. Данный стандарт не распространятся на предприятия, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО. МСФО (IFRS) 14 неприменим для настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

Примечание 6. Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны являются связанными в том случае, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать, оказывать существенное влияние или осуществлять совместный контроль над принятием другой стороной финансовых и производственных решений. При выявлении связанных сторон первостепенное внимание уделяется экономической сущности их взаимоотношений, а не их юридической форме.

Связанные стороны включают акционеров, имеющих контроль или оказывающих значительное влияние на компанию, ключевой управленческий персонал, дочерние и зависимые предприятия, а также предприятия, которые контролируются государством.

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

На 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 года Правительство Российской Федерации являлось конечной контролирующей стороной Группы (Примечание 1), следовательно, в соответствии с МСФО (IAS) 24 существенные сделки с компаниями, контролируемыми государством, подлежат раскрытию как операции со связанными сторонами.

Далее раскрыта информация о существенных операциях между Группой и связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012, а также о существенных сальдо по этим операциям по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 года.

Группа Газпром (компании под общим контролем государства)

Операции с Группой Газпром :

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Выручка		
Продажа электроэнергии	914 228	725 633
Продажа тепла	83 498	39 392
Прочее	55 981	27 398
Итого выручка	**1 053 707**	**792 423**
Покупка		
Покупка топлива	(26 633 162)	(23 758 143)
Процентные расходы	(348 802)	(32 450)
в том числе процентный расход по займу ООО «Газпром Энергохолдинг»	*(170 000)*	*(2 322)*
Покупка электроэнергии	(66 923)	(58 271)
Прочее	(340 566)	(1 184 681)
Итого покупка	**(27 389 453)**	**(25 033 545)**

Все продажи и закупки совершаются на рыночных условиях. ЗАО «Газпром Межрегионгаз Санкт-Петербург» является основным поставщиком топлива (газа) для Группы.

Сальдо расчетов с Группой Газпром Газпром на конец периода было следующим:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Заемные средства	12 516 361	2 378 966
в том числе заем от ООО «Газпром Энергохолдинг»	*2 014 438*	*2 002 322*
Торговая и прочая кредиторская задолженность	670 704	1 285 340
Торговая и прочая дебиторская задолженность	479 588	72 371
Денежные средства и их эквиваленты	1 488	929

Предприятия, контролируемые государством

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

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

Группа имела следующие существенные операции с предприятиями, контролируемыми государством:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Выручка		
Реализация тепловой энергии	12 846 112	11 626 550
Реализация электрической энергии	8 486 287	6 421 223
Прочие продажи	121 948	166 835
Итого выручка	**21 454 347**	**18 214 608**
Расходы		
Расходы по использованию воды	(2 317 063)	(2 098 373)
Передача тепловой энергии	(645 621)	(558 400)
Услуги по обеспечению безопасности	(344 106)	(287 375)
Операционная аренда	(153 851)	(107 963)
Транспортные расходы	(8 525)	(11 110)
Покупка электрической энергии	(6 301)	(4 377)
Расходы по выплате процентов	(1 367 873)	(1 641 398)
Процентный доход	28 042	14 823
Прочие расходы	(790 750)	(888 161)
Итого расходы	**(5 606 048)**	**(5 582 334)**

Прочие расходы главным образом состоят из расходов по договору с Системным Оператором Единой Энергетической Системы, которые за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составили 755 114 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 – 660 012 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 478 162	7 728 734
Заемные средства	6 365 462	20 553 408
Торговая и прочая кредиторская задолженность	769 455	752 593
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	24 307	23 506

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Резерв под обесценение на 1 Января	**1 165 939**	**1 611 358**
Начисление убытка от обесценения в течение периода	369 820	86 422
Восстановление убытка от обесценения в течение периода	(339 186)	(531 569)
Использование в течение периода	(81 180)	(272)
Резерв под обесценение на 31 Декабря	**1 115 393**	**1 165 939**

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

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

Ниже представлены основные операции между Группой и ЦФР:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Продажа электроэнергии	25 069 143	23 043 003
Покупка электроэнергии	(5 961 023)	(5 688 716)

Ниже представлены основные остатки по расчетам Группы с ЦФР:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 015 170	1 309 405
Торговая и прочая кредиторская задолженность	230 499	269 179

Операции с прочими связанными сторонами

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

Группа имела следующие существенные операции и сальдо расчетов с прочими связанными сторонами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Продажа электрической энергии (Fortum Power and Heat OY)	133 291	49 944
Расходы на ремонт (ООО «ТГК Сервис»)	(1 027 553)	(1 282 814)
Передача тепловой энергии (ОАО «Хибинская тепловая компания»)	80 194	-

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность (ООО «ТГК Сервис»)	18 776	66 618
Кредиторская задолженность (ОАО «Хибинская тепловая компания»)	(69 840)	-
Кредиторская задолженность (ООО «ТГК Сервис»)	(304 774)	(665 575)

Операции и остатки с негосударственным пенсионным фондом электроэнергетики и негосударственным пенсионным фондом «ГАЗФОНД» раскрыты в Примечании 19.

По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма договорных обязательств Группы по строительству объектов основных средств со связанными сторонами составляла 189 571 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 328 062 тыс. руб.). Обязательства по продажам раскрыты в Примечании 29.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Группа Газпром	107 149	88 964
Предприятия, контролируемые государством	15 983	1 572
Операции с прочими связанными сторонами	66 439	237 526
Итого	**189 571**	**328 062**

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

Сделки с ключевым управленческим персоналом

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	**За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.**
Заработная плата	71 738	60 815
Краткосрочные премиальные выплаты	63 089	54 278
Вознаграждение Совету Директоров	26 586	24 338
Выходные пособия	7 498	5 110
Выплаты по случаю юбилея	-	148
Итого	**168 911**	**144 689**

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

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

Ниже представлены основные остатки по расчетам с ключевым персоналом:

	31 декабря 2013 г.	**31 декабря 2012г.**
Задолженность перед ключевым персоналом	2 046	2 145
Итого	**2 046**	**2 145**

Примечание 7. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Гидротехнические сооружения	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Сальдо на 31 декабря 2012 года	**22 963 755**	**16 871 063**	**54 462 504**	**41 586 103**	**14 115 102**	**34 844 560**	**184 843 087**
Поступления	12 618	-	7 553	683 420	8 236 367	150 106	9 090 064
Внутреннее перемещение	211 484	3 530	1 833 218	2 905 334	(7 626 253)	2 672 687	-
Выбытие	(11 724)	(156 306)	(164 266)	(1 003 417)	(253 597)	(124 398)	(1 713 708)
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(1 570)	-	-	-	(20 100)	(49 047)	(70 717)
Сальдо на 31 декабря 2013 года	**23 174 563**	**16 718 287**	**56 139 009**	**44 171 440**	**14 451 519**	**37 493 908**	**192 148 726**
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 31 декабря 2012 года	**(6 500 760)**	**(7 553 883)**	**(14 329 655)**	**(17 062 483)**	**(20 664)**	**(10 319 108)**	**(55 786 553)**
Амортизационные отчисления	(599 295)	(279 503)	(1 991 006)	(1 331 359)	-	(2 023 568)	(6 224 731)
Выбытие	7 630	98 109	111 712	469 306	-	75 769	762 526
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	344	-	-	-	-	28 357	28 701
Начисление убытка от обесценения за период	(222 626)	(154 095)	(56 848)	(31 128)	(162 399)	(113 331)	(740 427)
Сальдо на 31 декабря 2013 года	**(7 314 707)**	**(7 889 372)**	**(16 265 797)**	**(17 955 664)**	**(183 063)**	**(12 351 881)**	**(61 960 484)**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	**16 462 995**	**9 317 180**	**40 132 849**	**24 523 620**	**14 094 438**	**24 525 452**	**129 056 534**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	**15 859 856**	**8 828 915**	**39 873 212**	**26 215 776**	**14 268 456**	**25 142 027**	**130 188 242**

Примечание 7. Основные средства (продолжение)

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Гидротехнические сооружения	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Сальдо на 31 декабря 2011 года	**20 550 508**	**16 662 713**	**44 967 657**	**39 247 988**	**24 378 957**	**26 075 149**	**171 882 972**
Эффект реклассификации	186 357	166 174	655 151	15 905	-	(1 023 587)	-
Сальдо на 31 декабря 2011 года	**20 736 865**	**16 828 887**	**45 622 808**	**39 263 893**	**24 378 957**	**25 051 562**	**171 882 972**
Поступления	24 206	-	8 737	32 388	13 299 827	278 021	13 643 179
Внутреннее перемещение	2 248 849	45 158	8 869 556	2 553 656	(23 513 042)	9 795 823	-
Выбытие	(46 165)	(2 982)	(38 597)	(263 834)	(50 640)	(260 234)	(662 452)
Реклассификация в категорию внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	(20 612)	(20 612)
Сальдо на 31 декабря 2012 года	**22 963 755**	**16 871 063**	**54 462 504**	**41 586 103**	**14 115 102**	**34 844 560**	**184 843 087**
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 31 декабря 2011 года	**(5 957 904)**	**(7 236 078)**	**(11 842 365)**	**(16 305 040)**	**(59 316)**	**(9 936 128)**	**(51 336 831)**
Эффект реклассификации	(102 997)	(37 696)	(804 569)	(2 521)	-	947 783	-
Сальдо на 31 декабря 2011 года	**(6 060 901)**	**(7 273 774)**	**(12 646 934)**	**(16 307 561)**	**(59 316)**	**(8 988 345)**	**(51 336 831)**
Амортизационные отчисления	(633 986)	(281 870)	(1 753 640)	(1 216 643)	-	(1 523 183)	(5 409 322)
Выбытие	35 323	1 761	44 122	211 186	-	116 008	408 400
Реклассификация в категорию внеоборотные активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	1 832	1 832
Восстановление убытка от обесценения за период	158 804	-	26 797	250 535	38 652	74 580	549 368
Сальдо на 31 декабря 2012 года	**(6 500 760)**	**(7 553 883)**	**(14 329 655)**	**(17 062 483)**	**(20 664)**	**(10 319 108)**	**(55 786 553)**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	**14 675 964**	**9 555 113**	**32 975 874**	**22 956 332**	**24 319 641**	**16 063 217**	**120 546 141**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	**16 462 995**	**9 317 180**	**40 132 849**	**24 523 620**	**14 094 438**	**24 525 452**	**129 056 534**

Примечание 7. Основные средства (продолжение)

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

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

Общая сумма авансов подрядчикам без учета НДС, отраженная в составе незавершенного строительства на 31 декабря 2013 года, составляет 742 249 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 1 824 972 тыс. руб.). НДС, относящийся к авансам, выданным под капитальное строительство, отражен в составе дебиторской задолженности (Примечание 14).

По состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 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 8% годовых, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составляет 1 127 354 тыс. руб. (с использованием ставки капитализации 8% за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 981 301 тыс. руб.).

В состав прочих основных средств входят активы, взятые в финансовую аренду, балансовая стоимость которых составляет 77 930 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 96 130 тыс. руб.).

Неденежные поступления основных средств составляют 893 289 тыс. руб. (в 2012 году – 800 997 тыс. руб.). Неденежные поступления основных средств в 2013 году в основном составляли взаимозачеты и основные средства, полученные в рамках компенсационных договоров (в 2012 году – взаимозачеты).

Остаточная стоимость выбывших основных средств составила 951 182 тыс. руб.

Вышеуказанная сумма включает в себя остаточную стоимость основных средств ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга», ликвидированных в ходе ремонтных и строительных работ, в размере 233 620 тыс. руб. В то же время ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» получило и отразило поступление основных средств в сумме 621 892 тыс. руб., полученных в рамках компенсационных договоров в отношении возмещения вреда, причиненного ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» в ходе ремонтных и строительных работ. Прибыль от данной операции составила 388 272 тыс. руб.

Остаточная стоимость прочих выбывших основных средств (проданных и списанных) составила 717 562 тыс. руб. Выручка от продажи основных средств составила 460 354 тыс. руб., доход от материалов, оприходованных при списании основных средств, составил 45 716 тыс. руб. Убыток от выбытия основных средств составил 183 526 тыс. руб.

Общая прибыль от выбытия основных средств в 2013 году в сумме 204 746 тыс. руб. отражена в составе операционных расходов (Примечание 25).

Обесценение

Руководство Группы определило наличие признаков обесценения основных средств по состоянию на 31 декабря 2013 года.

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

Основным индикатором обесценения явилось приостановление темпов роста тарифов на электрическую и тепловую энергию.

По результатам проведенного теста на обесценение основных средств был признан убыток по Карельскому филиалу (отчетный сегмент - Карельский филиал) в размере 578 028 тыс. руб.

Индексы, использованные руководством для прогнозирования потоков денежных средств, основывались на параметрах «Прогноза долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года», опубликованного на сайте Минэкономразвития РФ, от 08.11.2013 г.

Для прогнозирования будущих денежных потоков были использованы следующие ключевые параметры: прогнозные цены на электроэнергию и мощность, тарифы на тепловую энергию и цены на топливо, а также планируемые объемы производства в прогнозируемом периоде.

Примечание 7. Основные средства (продолжение)

В 2012 году руководство Группы пересмотрело оценку значения тарифов на продажу тепловой энергии, используемой для расчета дисконтированных потоков денежных средств для проведения теста обесценения основных средств подразделения Мурманская ТЭЦ. Новая оценка составила 1 918 руб./Гкал. Изменение бухгалтерской оценки применялось перспективно и привело к восстановлению обесценения основных средств и незавершенного строительства Мурманской ТЭЦ в сумме 549 368 тыс. руб.

По мнению руководства, прогнозный период более 5 лет является приемлемым, поскольку ожидается, что рынок электроэнергии, мощности и тепловой энергии претерпит существенные изменения в течение прогнозного периода, и денежные потоки не будут стабилизированы в течение 5 лет. При этом период прогнозирования денежных потоков определялся средним оставшимся сроком жизни тестируемых активов, генерирующих денежные потоки.

Терминальная стоимость и темпы роста потоков не использовались при проведении теста на обесценение основных средств.

Руководство применило следующие основные допущения при оценке справедливой стоимости основных средств и определении уровня обесценения на 31 декабря 2013 года:Средние сроки оставшегося полезного использования основных средств оценивались руководством для каждой единицы, генерирующей денежные потоки, на основе отчета консорциума независимых оценщиков по состоянию на 31 декабря 2006 года и с учетом последней инвестиционной программы Группы и составили:

Наименование единицы, генерирующей денежные потоки	Ставка дисконтирования до налогообложения, % годовых	Средний оставшийся срок полезного использования основных средств, годы
Кольский филиал	15.40	23
Карельский филиал	15.05	21
ГЭС Невского филиала	15.31	24
ТЭЦ Невского филиала	14.44	22
Теплосеть Санкт-Петербурга	14.64	18
Мурманская ТЭЦ	17.18	10

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

При этом расчеты возмещаемой суммы по единицам, генерирующим денежные потоки, достаточно чувствительны к ставке дисконтирования до налогообложения и изменению прогнозируемых тарифов. В случае если ставка дисконтирования до налогообложения была бы выше на 1 процент в прогнозном периоде, то общий убыток от обесценения по состоянию на 31 декабря 2013 года составил бы 2 404 758 тыс. руб. В случае если тарифы на электрическую и тепловую энергию, используемые в прогнозе, были бы меньше на 5 процентов, то общий убыток от обесценения по состоянию на 31 декабря 2013 года составил бы 2 908 758 тыс. руб.

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2013 года был признан убыток от обесценения по объекту незавершенного строительства Невского филиала (мазутное хозяйство ТЭЦ-17) в размере разницы между предполагаемой стоимостью его продажи (за вычетом расходов на продажу) и балансовой стоимостью, составившей 161 232 тыс. руб. (Примечание 13). В отношении объектов незавершенного строительства ОАО «Мурманская ТЭЦ», продолжительное время находящихся без движения, был признан убыток от обесценения в сумме 1 167 тыс. руб.

Примечание 8. 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 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Инвестиции в ООО «ТГК Сервис»	9 841	2 600
Инвестиции в ОАО «Хибинская тепловая» компания	432 020	448 300
Итого инвестиции	**441 861**	**450 900**

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 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.

С февраля по май 2012 года был оплачен денежными средствами дополнительный взнос в уставный капитал ОАО «Хибинская тепловая компания» в размере 400 000 тыс. руб., доля владения при этом осталась без изменений, так как второй участник сделал эквивалентный взнос.

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2013 года о долях участия Группы в ее основных ассоциированных предприятиях и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибылей и убытков:

Название	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Прибыль/ убыток	Доля участия (%)	Страна регистрации
ООО «ТГК Сервис»	945 424	880 577	1 466 287	5 018	26%	Россия
ОАО «Хибинская тепловая компания»	3 166 637	2 302 391	106 259	(35 462)	50%	Россия
Итого	**4 112 061**	**3 182 968**	**1 572 546**	**(30 444)**		

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2012 г. о долях участия Группы в ее основных ассоциированных предприятиях и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибылей и убытков:

Название	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Прибыль/ убыток	Доля участия (%)	Страна регистрации
ООО «ТГК Сервис»	1 016 440	951 122	1 694 839	13 743	26%	Россия
ОАО «Хибинская тепловая компания»	2 037 641	1 137 934	4 844	2 620	50%	Россия
Итого	**3 054 081**	**2 089 056**	**1 699 683**	**16 363**		

Руководство не может оценить справедливую стоимость инвестиций Группы в ассоциированные предприятия с достаточной степенью надежности. «ТГК Сервис», являясь обществом с ограниченной ответственностью, не выпускает акций. Акции ОАО «Хибинская тепловая компания» не котируются на бирже, и в общедоступных источниках отсутствует информация о цене недавних торговых сделок с этими акциями. Инвестиции отражены в балансе по стоимости приобретения с учетом доли Группы в прибыли и убытке и прочем совокупном доходе ассоциированных предприятий в сумме 9 841 тыс. руб. - ООО «ТГК Сервис» и 432 020 тыс. руб. - ОАО «Хибинская тепловая компания» (2012 г.: 2 600 тыс. руб. и 448 300 тыс. руб. соответственно).

Примечание 9. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Текущий налог на прибыль	(86 147)	(236 033)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(1 724 786)	(1 642 284)
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	681 072	-
Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	(6 817)	(3 266)
Расходы по налогу на прибыль	**(1 136 678)**	**(1 881 583)**

Ставка налога на прибыль 20%, применяемая к большинству компаний Группы, действовала в 2013 и 2012 годах. Переход от расчетного к фактическому начислению налога приведен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Прибыль до налогообложения	**7 897 400**	**8 133 814**
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(1 579 480)	(1 626 763)
Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к учету для целей налога на прибыль	(238 270)	(254 820)
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	681 072	-
Расходы по налогу на прибыль	**(1 136 678)**	**(1 881 583)**

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

Различие в подходах к налоговому регулированию с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью некоторых активов и обязательств, рассчитанной для целей составления финансовой отчетности, с одной стороны, и налоговой базы этих активов и обязательств, с другой. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20% на 31 декабря 2013 и 2012 годов, которая предположительно будет действовать на момент реализации активов и погашения обязательств. С 2013 года дочерняя компания ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» использует льготу по налогу на прибыль в соответствии с Законом Санкт-Петербурга № 81-11 от 14.07.1995 г. Таким образом, в отношении дочерней компании ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль на 31 декабря 2013 года были пересчитаны с применением эффективной ставки 15.55%. Эффект от изменения ставки приведен в таблицах ниже.

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

Примечание 9. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль

	31 декабря 2013 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Эффект от изменения ставки, отраженный в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	31 декабря 2012 г.
Основные средства	(10 947 290)	(1 661 427)	694 699	-	(9 980 562)
Финансовые вложения	303	(1 863)	-	-	2 166
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(773 288)	(185 098)	(276)	-	(587 914)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	203 569	(24 919)	(1 272)	(2 226)	231 986
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	521 143	313 785	-	-	207 358
Прочие	12 658	(675)	(12 079)	-	25 412
Итого отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль	**(10 982 905)**	**(1 560 197)**	**681 072**	**(2 226)**	**(10 101 554)**

	31 декабря 2012 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в капитале	31 декабря 2011 г.
Основные средства	(9 980 562)	(1 623 339)	-	(8 357 223)
Финансовые вложения	2 166	105	-	2 061
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(587 914)	(84 232)	-	(503 682)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	231 986	18 633	(6 049)	219 402
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	207 358	207 358	-	-
Долгосрочные займы	-	1 016	-	(1 016)
Прочее	25 412	3 934	-	21 478
Итого отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль	**(10 101 554)**	**(1 476 525)**	**(6 049)**	**(8 618 980)**

Примечание 9. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль

	31 декабря 2013 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	31 декабря 2012 г.
Основные средства	(3 044)	(102)	-	(2 942)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	161 442	(243 305)	-	404 747
Торговая и прочая дебиторская задолженность	188 459	79 732	-	108 727
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20 268	(834)	(4 591)	25 693
Прочее	28	(80)	-	108
Итого отложенные налоговые активы по налогу на прибыль	**367 153**	**(164 589)**	**(4 591)**	**536 333**

Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль

	31 декабря 2012 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	Выбытие дочерней компании	31 декабря 2011 г.
Основные средства	(2 942)	(120 410)	-	(4 165)	121 633
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	404 747	10 978	-	(24 378)	418 147
Торговая и прочая дебиторская задолженность	108 727	(54 807)	-	-	163 534
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25 693	(1 386)	2 783	-	24 296
Прочее	108	(134)	-	-	242
Итого отложенные налоговые активы по налогу на прибыль	**536 333**	**(165 759)**	**2 783**	**(28 543)**	**727 852**

Примечание 10. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение в сумме 104 789 тыс. руб. (31 декабря 2012: 0 тыс. руб.)		
(беспроцентная)	188 145	92 889
Займы выданные	11 757	15 041
Простые векселя	-	6 969
Итого прочие долгосрочные активы	**199 902**	**114 899**

Примечание 11. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	167 016	668 874
Валютные банковские счета в Евро	75 989	51 101
Итого денежные средства и их эквиваленты	**243 005**	**719 975**

Примечание 12. Краткосрочные инвестиции

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Заем выданный	16 800	8 164
Векселя	-	100
Итого краткосрочные инвестиции	**16 800**	**8 264**

Примечание 13. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

На 31 декабря 2013 года основные средства остаточной стоимостью 58 325 тыс. руб. были классифицированы как долгосрочные активы, предназначенные для продажи (на 31 декабря 2012: 26 705 тыс. руб.). Движение долгосрочных активов, предназначенных для продажи, за текущий и предшествующий периоды, представлено ниже:

31 декабря 2013	Продажа	Классификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2012 г.
58 325	10 397	42 017	26 705

31 декабря 2012	Продажа	Классификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2011 г.
26 705	46 439	22 632	50 512

Примечание 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, за вычетом резерва под обесценение в сумме 2 655 749 тыс. руб. (31 декабря 2012:1 774 328 тыс. руб.)	14 228 323	12 782 984
Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под обесценение в сумме 14 220 тыс. руб. (31 декабря 2012: 0 тыс. руб.)	518 423	219 834
Итого финансовая дебиторская задолженность	**14 746 746**	**13 002 818**
НДС к возмещению	489 853	750 693
Авансы, выданные поставщикам	390 490	96 939
Прочие налоги к возмещению	238 949	3 663
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	**15 866 038**	**13 854 113**

В таблице ниже приведена характеристика дебиторской задолженности по типам клиентов:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Конечные потребители	10 130 707	8 847 858
Оптовые покупатели	3 595 059	2 844 569
Свободный рынок	1 015 170	1 309 405
Экспорт	5 810	986
Итого	**14 746 746**	**13 002 818**

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

	Непросроченная	Просроченная, но не обесцененная задолженность	Обесцененная задолженность
Итого дебиторская задолженность на 31 декабря 2013 г.	8 279 271	6 667 377	2 774 758
Итого дебиторская задолженность на 31 декабря 2012 г.	7 710 949	5 406 768	1 774 328

Примечание 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность имеет следующую структуру по времени возникновения:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
До 45 дней	3 303 058	1 157 624
От 45 до 90 дней	514 112	597 548
Более 90 дней	2 850 207	3 651 596
Итого	**6 667 377**	**5 406 768**

Финансовая дебиторская задолженность, под которую создан резерв, представляет собой дебиторскую задолженность покупателей, сомнительной к погашению. Восстановленной дебиторской задолженностью является ранее зарезервированная дебиторская задолженность, которая была погашена в текущем году или ожидается быть погашенной в 2014 году.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности изменялся следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Резерв под обесценение на 1 января	**1 774 328**	**2 008 002**
Начисление убытка от обесценения в течение периода	1 473 589	333 684
Восстановление убытка от обесценения в течение периода	(356 510)	(531 569)
Использование в течение периода	(116 649)	(35 789)
Резерв под обесценение на 31 декабря	**2 774 758**	**1 774 328**
Дебиторская задолженность, списанная напрямую на прибыли и убытки	19 487	3 211

Примечание 15. Запасы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Топливо	1 918 934	1 808 324
Запчасти	195 428	295 469
Сырье и прочие товарно-материальные запасы	494 018	481 940
Итого материалы	**2 608 380**	**2 585 733**

Стоимость сырья и прочих товарно-материальных запасов показана за вычетом резерва под их обесценение в сумме 1 893 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 5 430 тыс. руб.). Изменение резерва связано с вовлечением в производство и продажей товарно-материальных запасов.

Примечание 16. Капитал

Акционерный капитал

Акционерный капитал Группы на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 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 декабря 2013 и 31 декабря 2012 года резерв по объединению составлял 6 086 949 тыс. руб.

Примечание 16. Капитал (продолжение)

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 распределению подлежит чистая прибыль.

В 2013 году чистая прибыль Компании, опубликованная в ежегодной отчетности, составила 3 218 147 тыс. руб. (в 2012 году: 3 353 415 тыс. руб.). Исходящий остаток накопленной прибыли, включая прибыль текущего года, составил 7 046 864 тыс. руб. (на 31 декабря 2012 года: 4 417 195 тыс. руб.). При этом законодательство и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, подвержены интерпретациям. Соответственно, по мнению руководства, в настоящей консолидированной финансовой отчетности нецелесообразно раскрывать сумму распределяемых резервов.
На Общем годовом собрании акционеров 22 Апреля 2013 года было принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям Компании по результатам 2012 года в сумме 469 478 тыс. руб. (в 2012 году: 187 865 тыс. руб. по результатам 2011 года).

Примечание 17. Долгосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Банковские кредиты и выпущенные облигации	21 070 249	26 159 467
Итого долгосрочные заемные средства	**21 070 249**	**26 159 467**

	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	Срок погашения	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочные облигации (01)	Рубли	7.6%	2014	409 998	409 918
Долгосрочные облигации (02)	Рубли	7.25%	2014	125 780	2 894 187
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	8.1%	2021	2 003 100	2 002 500
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	8.1%	2022	2 056 380	2 052 500
ОАО Газпром	Рубли	8%	2016	10 000 000	-
ОАО Сбербанк России	Рубли	7.4-9%	2015-2016	4 203 545	8 506 940
ОАО АКБ Росбанк	Рубли	7.4-9.1%	2015	3 806 931	1 505 451
ООО Газпром Энергохолдинг	Рубли	8.5%	2015	2 014 438	2 002 322
ОАО ВТБ	Рубли	8.65-9.5%	2015-2016	1 605 877	4 010 287
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2014-2019	1 359 741	283 446
ОАО Альфа-Банк	Рубли	7.4%	2014	700 852	1 001 524
ОАО Банк Санкт-Петербург	Рубли	9.3%	2014	700 000	100 000
ОАО ВБРР	Рубли	8.15%	2015	186 374	-
Северная Экологическая Финансовая Корпорация	Евро	ЕВРИБОР + 2%	2015	33 962	50 658
ОАО Альфа-Банк	Евро	ЕВРИБОР+ 3.5%	2014	12 274	10 980
ОАО ТрансКредитБанк	Рубли	9.2%	2013	-	7 054 546
ЗАО ЮниКредит Банк	Рубли	8.65-8.8%	2013	-	2 494 983
ЗАО ЮниКредит Банк	Евро	ЕВРИБОР+ 2.8%	2013	-	885 310
ОАО МТС-Банк	Рубли	6.7%	2013	-	600 659
				29 219 252	**35 866 211**
За вычетом: текущей части					
Долгосрочные облигации (01)	Рубли	7.6%	2014	(409 998)	(9 267)
Долгосрочные облигации (02)	Рубли	7.25%	2014	(125 780)	(2 894 187)
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	8.1%	2014	(3 100)	(2 500)
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	8.1%	2014	(56 380)	(52 500)
ОАО Сбербанк России	Рубли	7.4-9%	2014	(2 680 802)	(5 006 940)
ОАО АКБ Росбанк	Рубли	7.4-9.1%	2014	(2 388 942)	(855 651)
ОАО ВТБ	Рубли	8.65-9.5%	2014	(710 462)	(10 287)
ОАО Альфа-Банк	Рубли	7.4%	2014	(700 852)	(1 524)
ОАО Банк Санкт-Петербург	Рубли	7.65%	2014	(700 000)	-
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2014	(321 974)	(190 610)
Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК)	Евро	ЕВРИБОР+ 2%	2014	(22 720)	(20 487)
ООО Газпром энергохолдинг	Рубли	8.5%	2014	(14 438)	(2 322)
ЗАО ЮниКредит Банк	Рубли	8.65-8.8%	2013	-	(4 983)
ЗАО ЮниКредит Банк	Евро	ЕВРИБОР+ 2.8%	2013	-	(281)
ОАО Альфа-Банк	Евро	ЕВРИБОР+ 3.5%	2014	(12 274)	-
ОАО ТрансКредитБанк	Рубли	9.2%	2013	-	(54 546)
ОАО МТС-Банк	Рубли	6.7%	2013	-	(600 659)
ОАО ВБРР	Рубли	8.15%	2014	(1 281)	-
Итого долгосрочные кредиты и займы и выпущенные облигации				**21 070 249**	**26 159 467**

Примечание 17. 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. Группа не нарушала условия соглашений в 2013 и 2012 годах, за исключением нарушения одной ковенанты по соглашению с ВТБ в 2012 году, однако Группа до 31 декабря 2012 года получила от Банка отказ от требования немедленного погашения.

Примечание 18. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	139 958	74 769
Итого прочие долгосрочные обязательства	**139 958**	**74 769**

Примечание 19. Пенсионные обязательства

Группа использует несколько пенсионных планов с установленными выплатами, а также с установленными взносами. Часть пенсионных планов реализуется с привлечением «Негосударственного пенсионного фонда электроэнергетики» (НПФЭ), а часть с привлечением НПФ «ГАЗФОНД» (ГАЗФОНД). Пенсионные планы с установленными взносами являются несущественными для раскрытия.

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

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

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

Для оценки своих пенсионных обязательств на 31 декабря 2013 года Группа привлекла независимую актуарную компанию.

В нижеприведенных таблицах представлены данные об обязательствах пенсионного плана, его активах и актуарных допущениях по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, с учетом пересчета входящих данных в соответствии с пересмотренным МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (Примечание 3):

Примечание 19. Пенсионные обязательства (продолжение)

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

Основные актуарные допущения (%):

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Ставка дисконтирования пособий на этапе накопления	7.9%	7%
Индексация вознаграждений фиксированной величины	4.8%	4.8%
Ожидаемая продолжительность жизни в возрасте 55 лет (женщины), лет	25.4	25.1
Ожидаемая продолжительность жизни в возрасте 60 лет (мужчины), лет	15.6	15.4

Изменения в приведенной стоимости пенсионных обязательств Группы с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Пенсионные обязательства на начало периода	**883 945**	**894 303**
Стоимость текущих услуг	37 054	35 542
Расходы по процентам	60 699	74 227
Стоимость прошлых услуг	(3 200)	(7 913)
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	(53 523)	(35 435)
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	(53 776)	(15 437)
Актуарные (Прибыли)/убытки – изменения в допущениях демографического характера	(13 531)	-
Актуарные (Прибыли)/убытки - корректировки	13 784	(19 998)
Выплаты по программе	(70 679)	(76 779)
Пенсионные обязательства на конец года	**854 296**	**883 945**

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Стоимость службы:	33 854	27 629
Стоимость текущих услуг	37 054	35 542
Стоимость прошлых услуг	(3 200)	(7 913)
Чистые процентные расходы	60 699	74 227
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	(23 789)	(19 103)
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	(13 335)	(15 915)
Актуарные (Прибыли)/убытки – изменения в допущениях демографического характера	2 843	-
Актуарные (Прибыли)/убытки - корректировки	(13 297)	(3 188)
Итого чистые пенсионные расходы	**70 764**	**82 753**

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	(29 734)	(16 330)
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	(40 441)	477
Актуарные (Прибыли)/убытки – изменения в допущениях демографического характера	(16 373)	-
Актуарные (Прибыли)/убытки - корректировки	27 080	(16 807)
Итого прочий совокупный доход	**(29 734)**	**(16 330)**

Примечание 19. Пенсионные обязательства (продолжение)

Наилучшая расчетная оценка Группы взносов в план, уплата которых ожидается в 2014 году, составляет 70 285 тыс. руб.

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

	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
НПО	24 315	26 246	44 895	98 439	193 895
Единовременные выплаты	13 276	13 986	25 801	63 565	116 628
Ежемесячные выплаты	8 148	7 258	24 423	174 258	214 088
Прочие выплаты	24 546	28 046	56 890	220 204	329 685
Итого	70 285	75 536	152 009	556 466	854 296

Ниже приведены результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2013 года. Анализ чувствительности обязательств проводился по трем параметрам: ставке дисконтирования, индексации вознаграждений фиксированной величины и ожидаемой продолжительности жизни.

	Снижение	Расчетное значение	Увеличение
Ставка дисконтирования	6.9%	7.9%	8.9%
абсолютное значение	921 150	854 296	775 394
изменение обязательств (%)	9.2%	-	-7.8%
Индексация вознаграждений фиксированной величины	3.8%	4.8%	5.8%
абсолютное значение	781 417	854 296	916 638
изменение обязательств (%)	-7.3%	-	8.5%

Ожидаемая продолжительность жизни	**Увеличение ожидаемой продолжительности жизни на 10% в каждом возрасте**	**Расчетное значение**	**Снижение ожидаемой продолжительности жизни на 10% в каждом возрасте**
55 женщины	24.5	25.4	26.3
60 мужчины	14.8	15.6	16.6
абсолютное значение	835 353	854 296	875 168
изменение обязательств (%)	-2.2%	-	2.4%

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Обязательства по финансовой аренде (краткосрочная часть)	-	25 330
Банковские кредиты и выпущенные облигации	11 678 565	10 560 976
Итого краткосрочные заемные средства	**11 678 565**	**10 586 306**

Наименование кредитора	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ООО МДМ-Банк	Рубли	7.25%	1 210 964	-
ОАО АБ Россия	Рубли	7.5%	1 000 000	-
ОАО Газпромбанк	Рубли	11.6-12%	500 973	236 666
ОАО ВТБ	Рубли	12.55%	339 687	617 566
ОАО Банк Возрождение	Рубли	11.9%	100 000	-
ОАО Альфа-Банк	Рубли	6%	377 938	-
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств:				
Долгосрочные облигации (01)	Рубли	7.6%	409 998	9 267
Долгосрочные облигации (02)	Рубли	7.25%	125 780	2 894 187
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	8.1%	3 100	2 500
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	8.1%	56 380	52 500
ОАО Сбербанк России	Рубли	7.4-9%	2 680 802	5 006 940
ОАО АКБ Росбанк	Рубли	7.4-9.1%	2 388 942	855 651
ОАО ВТБ	Рубли	8.65-9.5%	710 462	10 287
ОАО Альфа-Банк	Рубли	7.4%	700 852	1 524
ОАО Банк Санкт-Петербург	Рубли	7.65%	700 000	-
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР+3%	321 974	190 610
Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК)	Евро	ЕВРИБОР +2%	22 720	20 487
ООО Газпром Энергохолдинг	Рубли	8.5%	14 438	2 322
ЗАО ЮниКредит Банк	Рубли	8.65-8.8%	-	4 983
ЗАО ЮниКредит Банк	Евро	ЕВРИБОР+ 2.8%	-	281
ОАО Альфа-Банк	Евро	ЕВРИБОР+ 3.5%	12 274	-
ОАО ТрансКредитБанк	Рубли	9.2%	-	54 546
ОАО МТС-Банк	Рубли	6.7%	-	600 659
ОАО ВБРР	Рубли	8.15%	1 281	-
Итого краткосрочные заемные средства и выпущенные облигации			**11 678 565**	**10 560 976**

Примечание 21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 926 698	3 920 819
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	2 543 069	2 524 663
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	434 660	232 475
Итого кредиторская задолженность	**5 904 427**	**6 677 957**
Авансы полученные	1 115 278	1 122 818
Кредиторская задолженность перед персоналом	537 108	626 720
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	**7 556 813**	**8 427 495**

Примечание 22. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Налог на добавленную стоимость к уплате	900 900	561 617
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	112 214	94 001
Налог на имущество	98 543	175 937
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	50 486	55 403
Водный налог	9 717	14 635
Прочие налоги	7 435	6 177
Итого кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	**1 179 295**	**907 770**

На 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 года у Группы не было просроченных налоговых обязательств.

Примечание 23. Прочие продажи

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Подключение новых потребителей тепловой энергии	745 236	670 714
Услуги по подаче вагонов	66 301	56 622
Услуги по техническому обслуживанию электротехнического оборудования	42 475	63 632
Перевалка мазута	35 379	22 748
Доход от установки узлов коммерческого учета тепловой энергии	19 732	139 671
Прочие	172 757	171 092
Итого прочие продажи	**1 081 880**	**1 124 479**

Примечание 24. Государственные субсидии

В соответствии с законом Мурманской области от 11.12.2007 № 919-01-ЗМО «О бюджетном процессе в Мурманской области» Группа в 2013 году получила субсидии из областного бюджета на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения (осуществляющим продажу потребителям тепловой энергии), по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, в сумме 437 464 тыс. руб. (в 2012 году - в сумме 316 027 тыс. руб.).

Примечание 25. Расходы по текущей деятельности

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Расходы на топливо	29 537 371	27 213 524
Вознаграждение работникам	6 793 806	6 543 675
Амортизация основных средств	6 224 731	5 409 322
Расходы на покупную электрическую и тепловую энергию	5 417 997	4 901 280
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	2 605 544	2 768 670
Расходы по водоснабжению	2 235 706	2 098 396
Резерв / (восстановление резерва) под обесценение дебиторской задолженности	1 136 566	(194 674)
Налоги, кроме налога на прибыль	953 938	755 467
Расходы на услуги системного оператора	817 995	714 339
Расходы на приобретение прочих материалов	747 862	692 864
Передача тепловой энергии	645 621	558 400
Расходы на содержание вневедомственной охраны	435 906	396 297
Прибыль от выбытия основных средств	(204 746)	(166 349)
ИТ услуги	332 518	331 358
Расходы на аренду	328 711	270 443
Расходы на страхование	252 816	251 800
Услуги связи	244 733	235 676
Расходы на комиссионное вознаграждение	214 137	194 097
Амортизация нематериальных активов	177 669	168 901
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	62 508	134 731
Амортизация инвестиционного имущества	5 091	8 325
Восстановление резерва под обесценение запасов	(3 537)	-
Прочие операционные расходы	1 157 643	1 381 635
Итого операционные расходы	**60 120 586**	**54 668 177**

Вознаграждение работникам в основном представленозатратамина оплату труда. Страховые взносы на обязательное социальное страхование включены в статью вознаграждение работникам в сумме 1 387 229 тыс. руб. (в 2012 году в сумме – 1 197 118 тыс. руб.).

В 2013 году с помощью взаимозачетов было произведено закупок и продаж на сумму 486 750 тыс. руб. (в 2012 году – 1 215 497 тыс. руб.).

Примечание 26. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Пени и штрафы	200 158	332 319
Доход от сдачи имущества в аренду	146 058	150 820
Страховые выплаты	58 135	211 172
Прибыль от продажи прочих активов	-	560 753
Прибыль от продажи материалов	9 503	14 866
Прибыль от продажи дочерней компании	-	96 057
Прочие операционные доходы	47 665	150 918
Итого прочие операционные доходы	**461 519**	**1 516 905**

Примечание 27. Финансовые доходы и финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Процентный доход	42 146	26 505
Курсовые разницы (нетто)	-	14 022
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	48 699	38 174
Итого финансовый доход	**90 845**	**78 701**
Процентный расход	(1 730 940)	(1 776 519)
Курсовые разницы (нетто)	(237 815)	-
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(115 686)	(50 266)
Итого финансовые расходы	**(2 084 441)**	**(1 826 785)**

Примечание 28. Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Прибыль, причитающаяся акционерам ТГК-1	6 323 685	5 985 168
Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций (тыс. штук)	3 854 341 417	3 854 341 417
Прибыль на одну обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ТГК-1 – базовая и разводненная, руб.	**0.0016**	**0.0016**

Примечание 29. Договорные обязательства

Обязательства по продажам

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

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

Группа также заключила экспортные контракты с Fortum Power and Heat OY и с RAO Nordic Oy. В соответствии с этими контрактами договорные обязательства Группы на 31 декабря 2013 года определяются следующими объемами поставок: 500 ГВт. ч в год с Fortum Power and Heat OY и 775 млн. кВт. ч. в год с RAO Nordic Oy (на 31 декабря 2012 – 500 ГВт. ч с Fortum Power and Heat OY и 775 млн. кВт. ч. в год с RAO Nordic Oy).

Обязательства по покупке топлива

Группой заключен ряд договоров на покупку топлива. Основным поставщиком газа является ЗАО «Газпром Межрегионгаз Санкт-Петербург» (дочернее общество ОАО «Газпром», контролируемого государством); поставщиком угля – ОАО «Сланцевский завод «Полимер». Цены на природный газ и уголь, установленные в договорах, в основном определены с учетом тарифов, установленных ФСТ, публикуемых индексов инфляции и текущих рыночных цен.

Договорные обязательства по капитальному строительству

По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма договорных обязательств Группы по строительству объектов основных средств составляла 10 194 239 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 14 122 870 тыс. руб.).

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

Примечание 29. Договорные обязательства (продолжение)

Операционная аренда

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
До года	97 507	100 995
От года до пяти лет	390 028	380 463
Более пяти лет	2 167 716	2 071 193
Итого операционная аренда	**2 655 251**	**2 552 651**

Примечание 30. Условные обязательства

Политическая обстановка

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

Страхование

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

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

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

Судебные разбирательства

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

Налоговое законодательство

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

Правила трансфертного ценообразования, которые вступили в силу с 1 января 2012 г., представляются более технически сложными и, в определенной степени, больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. Новое законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Примечание 30. Условные обязательства (продолжение)

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

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования, применимое к сделкам, совершенным 31 декабря 2011 г. или ранее, также предусматривает право налоговых органов на доначисление налогов по всем контролируемым операциям в случае, если разница между ценой сделки и рыночной ценой превышает 20%. Контролируемые операции включают сделки между взаимозависимыми лицами согласно определению, содержащемуся в Налоговом кодексе Российской Федерации, все внешнеторговые сделки (независимо от того, осуществляются ли они между взаимозависимыми или не взаимозависимыми лицами), сделки, при которых цены, применяемые одним и тем же налогоплательщиком по идентичным операциям, различаются более чем на 20% в пределах непродолжительного периода времени, а также товарообменные (бартерные) операции. Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования.

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

На 31 декабря 2013 и 2012 годов у Группы не было потенциальных (возможных или вероятных) обязательств, связанных с подверженностью риску возникновения налоговых претензий.

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

Охрана окружающей среды

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

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

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

Примечание 31. Управление финансовыми рисками

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

Кредитный риск

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

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

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

Денежные операции Группа осуществляет посредством финансовых институтов с высоким кредитным рейтингом. Денежные средства Группы размещены на счетах финансовых институтов, минимально подверженных риску дефолта.

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

	Рейтинговое агентство	Внутренний рейтинг	Долгосрочный РНЭ* валютный	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства и их эквиваленты					
ОАО Сбербанк России	Fitch	AAA (rus)	BBB	830	1 186
ОАО Альфа-Банк	Fitch	AA+ (rus)	BBB-	2 237	38 525
ОАО ВТБ	Standard & Poor's	AAA (rus)	BBB	23 474	22 154
ОАО АБ Россия	Standard & Poor's	AA- (rus)	BB-	212 070	650 107
ЗАО ЮниКредит Банк	Fitch	AAA (rus)	BBB	28	4 295
ЗАО Собинбанк	Moody's	Baa3	B3	58	70
ОАО ТрансКредитБанк	Standard & Poor's	AAA (rus)	BBB	-	166
ОАО Газпромбанк	Standard & Poor's	AAA (rus)	BBB-	1 488	929
Прочие	-	-	-	2 820	2 543
Итого денежные средства и их эквиваленты				**243 005**	**719 975**

** Рейтинг надежности эмитента*

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	243 005	719 975
Краткосрочные инвестиции (Примечание 12)	16 800	8 264
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности (Примечание 14)	14 746 746	13 002 818
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности (Примечание 10)	199 902	114 899
Итого	**15 206 453**	**13 845 956**

Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты кредитного риска по продуктам и отраслям экономики регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении сумм приемлемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

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

Валютный риск

Группа отслеживает влияние эффекта колебаний курсов иностранных валют на финансовое положение и денежные потоки. Таблица ниже отражает подверженность Группы валютному риску по состоянию на 31 декабря 2013 года:

	Рубли	Доллары	Евро	Всего
Денежные финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	167 016	-	75 989	243 005
Краткосрочные инвестиции	16 800	-	-	16 800
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности	14 722 726	18 210	5 810	14 746 746
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности	199 902	-	-	199 902
Итого финансовые активы	**15 106 444**	**18 210**	**81 799**	**15 206 453**
Денежные финансовые обязательства				
Долгосрочные заемные средства	(20 021 240)	-	(1 049 009)	(21 070 249)
Краткосрочные заемные средства	(11 321 597)	-	(356 968)	(11 678 565)
Общая сумма прочих финансовых обязательств	(6 044 386)	-	-	(6 044 386)
Итого финансовые обязательства	**(37 387 223)**	**-**	**(1 405 977)**	**(38 793 200)**
Чистая балансовая позиция	**(22 280 779)**	**18 210**	**(1 324 178)**	**(23 586 747)**

На 31 декабря 2012 года валютная позиция Группы характеризовалась следующими показателями:

	Рубли	Евро	Всего
Денежные финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	668 874	51 101	719 975
Краткосрочные инвестиции	8 264	-	8 264
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности	12 963 134	39 684	13 002 818
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности	114 899	-	114 899
Итого финансовые активы	**13 755 171**	**90 785**	**13 845 956**
Финансовые обязательства в валюте			
Долгосрочные заемные средства	(25 140 451)	(1 019 016)	(26 159 467)
Краткосрочные заемные средства	(10 374 928)	(211 378)	(10 586 306)
Общая сумма прочих финансовых обязательств	(6 752 726)	-	(6 752 726)
Итого финансовые обязательства	**(42 268 105)**	**(1 230 394)**	**(43 498 499)**
Чистая балансовая позиция	**(28 512 934)**	**(1 139 609)**	**(29 652 543)**

Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2013 года при ослаблении/усилении российского рубля по отношению к евро на 20% (на 31 декабря 2012 года: 20%), в случае отсутствия изменений других переменных, уменьшение/увеличение прибыли составило бы 264 834 тыс. руб. в год (на 31 декабря 2012 года: 227 924 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2013 года при ослаблении/усилении российского рубля по отношению к доллару на 20% (на 31 декабря 2012 года: 0%), в случае отсутствия изменений других переменных, уменьшение/увеличение прибыли составило бы 3 642 тыс. руб. в год (на 31 декабря 2012 года: 0 тыс. руб.).

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

Риск ликвидности

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

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

		Движение денежных средств по договорам				
На 31 декабря 2013 г.	**Балансовая стоимость**	**Итого**	**Менее 1 месяца**	**От 1 до 3 месяцев**	**От 3 месяцев до года**	**От 1 года до 5 лет**
Долгосрочные и краткосрочные облигации и займы	16 987 634	21 298 075	14 438	1 117 998	1 087 500	19 078 139
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	15 761 180	16 533 287	3 601 932	1 503 103	6 122 305	5 305 947
Общая сумма финансовых обязательств	6 044 386	6 082 215	3 700 346	643 026	1 561 055	177 788
Итого финансовые обязательства	**38 793 200**	**43 913 577**	**7 316 716**	**3 264 127**	**8 770 860**	**24 561 874**

		Движение денежных средств по договорам				
На 31 декабря 2012 г.	**Балансовая стоимость**	**Итого**	**Менее 1 месяца**	**От 1 до 3 месяцев**	**От 3 месяцев до года**	**От 1 года до 5 лет**
Долгосрочные и краткосрочные облигации и займы	9 361 427	11 588 383	2 354	132 897	3 347 105	8 106 027
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	27 384 346	30 435 208	243 032	819 464	8 651 009	20 721 703
Общая сумма финансовых обязательств	6 752 726	6 787 249	4 503 952	742 050	1 431 954	109 293
Итого финансовые обязательства	**43 498 499**	**48 810 840**	**4 749 338**	**1 694 411**	**13 430 068**	**28 937 023**

Риск изменения процентных ставок

Операционные доходы Группы и денежные потоки от операционной деятельности не зависят от изменений в рыночных процентных ставках. Процентный риск Группы является результатом заимствований. Заимствования, предусматривающие переменную процентную ставку, подвержены риску увеличения выплат вследствие роста процентных ставок. Заимствования, предусматривающие фиксированную процентную ставку, также подвержены процентному риску, связанному с изменением их справедливой стоимости вследствие изменения процентных ставок.

Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2013 г.	**31 декабря 2012 г.**
Инструменты с фиксированной ставкой		
Долгосрочные кредиты и заемные средства	16 021 240	22 025 480
Краткосрочные кредиты и заемные средства	11 262 117	10 320 209
Инструменты с плавающей ставкой		
Долгосрочные кредиты и заемные средства	5 049 009	4 133 987
Краткосрочные кредиты и заемные средства	416 448	266 097
Итого финансовые инструменты	**32 748 814**	**36 745 773**

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

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

Увеличение/уменьшение процентной ставки на 1% приведет к уменьшению/увеличению прибыли Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, приблизительно на 40 429 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 17 375 тыс. руб.). Общий эффект на капитал (нераспределенную прибыль) будет таким же.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых обязательств с фиксированной процентной ставкой

В течение 2013 года Группа не владела какими-либо финансовыми активами или финансовыми обязательствами, учитываемыми с использованием фиксированной процентной ставки по справедливой стоимости через прибыль или убытки; также Группа не использует производные ценные бумаги в качестве инструментов хеджирования в соответствии с моделью хеджирования по справедливой стоимости, поэтому изменение процентной ставки на отчетную дату не будет оказывать влияния на финансовый результат Группы.

Справедливая стоимость

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости на обе балансовые даты и проводит анализ финансовых активов и обязательств с использованием трехуровневой иерархии оценки справедливой стоимости. Справедливая стоимость определялась с использованием входящих данных второго уровня иерархии.

Управление капиталом

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

- акционерный капитал не может состоять меньше чем 1000 кратного размера минимального размера оплаты труда на дату регистрации акционерного общества;

- в случае превышения величины акционерного капитала над величиной чистых активов, рассчитанных на основе местного законодательства, акционерный капитал должен быть уменьшен до величины чистых активов;

- в случае если минимально допустимый уровень акционерного капитала превышает величину чистых активов, рассчитанную на основе местного законодательства, акционерное общество должно быть ликвидировано.

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

Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Чтобы поддерживать или корректировать структуру капитала, Группа может варьировать величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкупать собственные акции, или выпускать новые. Сумма капитала, причитающегося акционерам, которым Группа управляла на 31 декабря 2013 г., составляла 88 774 083 тыс. руб. (2012 г.: 82 894 864 тыс. руб.). Управление капиталом связано с поддержанием некоторых финансовых коэффициентов на определенном уровне в соответствии с условиями кредитных соглашений с банками (Примечание 17 и 20).

Примечание 32. Информация по сегментам

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

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Высший орган оперативного управления может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления выполняет Правление Компании.

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

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

Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	ТЭЦ Невского филиала	ГЭС Невского филиала	Теплосеть	Кольский филиал	Карельский филиал	Мурманская ТЭЦ	Кольская тепловая компания	Нераспре-деленные сегменты	Итого сегменты	Элимина-ции	Корректи-ровки	Итого
Выручка:	41 263 602	4 159 824	6 756 105	10 204 444	5 547 683	5 064 982	-	6 296 463	**79 293 103**	(7 497 445)	(1 942 632)	**69 853 026**
включая экспорт	-	157 284	-	772 730	-	-	-	-	**930 014**	-	-	**930 014**
Амортизация основных средств	6 236 832	326 278	2 106 522	478 765	348 607	42 381	-	16 461	**9 555 846**	-	(3 331 114)	**6 224 732**
Прибыль/убыток отчетного сегмента	787 199	2 657 582	458 008	4 056 156	1 249 150	78 161	-	(4 555 665)	**4 730 591**	(98 880)	3 265 689	**7 897 400**
Прочие существенные неденежные статьи:												
Начисление убытка от обесценения	(161 232)	-	-	-	(578 028)	(1 167)	-	-	**(740 427)**	-	-	**(740 427)**

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	ТЭЦ Невского филиала	ГЭС Невского филиала	Теплосеть	Кольский филиал	Карельский филиал	Мурманская ТЭЦ	Кольская тепловая компания	Нераспред еленные сегменты	Итого сегменты	Элимина-ции	Корректи-ровки	Итого
Выручка:	35 297 462	3 689 536	6 074 615	9 524 159	5 787 145	4 373 073	46 182	5 846 751	**70 638 923**	(6 708 642)	(1 762 506)	**62 167 775**
включая экспорт	-	49 944	-	747 378	-	-	-	-	**797 322**	-	-	**797 322**
Амортизация основных средств	4 636 222	279 810	2 040 301	422 848	357 959	39 844	440	22 600	**7 800 024**	-	(2 390 698)	**5 409 326**
Прибыль/убыток отчетного сегмента	(66 335)	2 348 762	410 341	3 975 610	1 295 054	82 925	(55 799)	(3 147 494)	**4 843 064**	-	3 290 750	**8 133 814**
Прочие существенные неденежные статьи:												
Восстановление убытка от обесценения	-	-	-	-	-	549 368	-	-	**549 368**	-	-	**549 368**

Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Исключение выручки по двусторонним договорам	(1 333 883)	(1 392 258)
Реклассификация субсидии ОАО Мурманская ТЭЦ из выручки в прочие доходы	(437 464)	(316 027)
Прочие корректировки выручки	(171 287)	(54 221)
	(1 942 634)	**(1 762 506)**
Амортизация	3 331 114	2 390 698
Исключение покупной электроэнергии по двусторонним договорам	1 333 883	1 392 258
Реклассификация субсидии ОАО Мурманская ТЭЦ из выручки в прочие доходы	437 464	316 027
Капитализация процентов по кредитам в незавершенное строительство	463 579	-
(Начисление)/Восстановление убытка от обесценения основных средств, нетто	(740 426)	549 368
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(133 736)	-
Актуарные убытки	(85)	(5 973)
Эффект от дисконтирования	(66 987)	(12 093)
Продажа дочерней компании	-	106 435
Прочие корректировки	583 517	316 536
	5 208 323	**5 053 256**
Итого корректировки прибыли до налогообложения	**3 265 689**	**3 290 750**

Разбивка активов по сегментам представлена ниже:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
ТЭЦ Невского филиала	65 054 459	67 313 575
ГЭС Невского филиала	9 026 368	8 854 449
ОАО Теплосеть Санкт-Петербурга	37 682 054	37 046 113
Кольский филиал	11 476 378	11 144 521
Карельский филиал	4 996 173	5 068 172
Мурманская ТЭЦ	3 155 354	3 107 776
Нераспределенные сегменты	30 818 867	29 292 670
Итого по сегментам	**162 209 653**	**161 827 276**
Исключения	(17 740 346)	(17 234 421)
Корректировки	6 132 461	3 343 672
Итого активы	**150 601 768**	**147 936 527**

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Корректировка по основным средствам	6 866 058	3 614 834
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(133 736)	-
Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль	(415 313)	(66 912)
Дисконтирование дебиторской задолженности и инвестиций	(70 294)	(41 535)
Прочие корректировки	(114 257)	(162 715)
Итого корректировки	**6 132 458**	**3 343 672**

Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)

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

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

Примечание 33. Неконтролирующая доля

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

Название	Место осуществления деятельности	Процент неконтроли-рующей доли	Прибыль или убыток, приходящийся на неконтро-лирующую долю	Накопленные неконтролирующие доли в дочернем предприятии	Дивиденды, выплаченные неконтро-лирующей доле в течение года
За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.					
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Санкт-Петербург	25%	452 230	8 388 035	-
ОАО «Мурманская ТЭЦ»	г. Мурманск	9.66%	(8 376)	(47 238)	-
За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.					
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Санкт-Петербург	25%	223 478	7 939 675	-
ОАО «Мурманская ТЭЦ»	г. Мурманск	9.66%	50 872	(40 637)	-

Обобщенная финансовая информация по ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» и ОАО «Мурманская ТЭЦ» на 31 декабря 2013 г. представлена в таблице ниже:

Название	Кратко-срочные активы	Долго-срочные активы	Кратко-срочные обяза-тельства	Долго-срочные обяза-тельства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Итого сово-купный доход	Потоки денеж-ных средств
За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.								
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	1 697 404	35 984 650	2 483 852	1 906 589	6 756 105	121 876	121 876	26 476
ОАО «Мурманская ТЭЦ»	2 271 712	967 097	4 868 509	66 457	4 627 518	25 475	25 475	1 024
За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.								
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	1 119 616	35 924 652	2 799 881	1 005 872	6 074 615	3 432	3 432	3 552
ОАО «Мурманская ТЭЦ»	2 119 675	1 028 304	4 784 547	85 064	4 103 228	82 946	82 946	(19 187)

Примечание 33. Неконтролирующая доля (продолжение)

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

Примечание 34. События после окончания отчетного периода

Заемные средства

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было получено долгосрочных кредитов на общую сумму 980 234 тыс. руб. и краткосрочных кредитов на общую сумму 7 306 370 тыс. руб.

В марте 2014 года Группой было погашено 381 783 тыс. руб. по договорам РЕПО (облигации 1 серии).

Также в марте 2014 года Группа перечислила денежные средства на общую сумму 400 651 тыс. руб. для погашения облигаций 1 серии.

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было погашено кредитов на общую сумму 8 538 732 тыс. руб.

Государственные субсидии

В феврале 2014 года ОАО «Мурманская ТЭЦ» получило субсидию из областного бюджета Мурманской области в размере 313 674 тыс. руб. на компенсацию выпадающих доходов в связи с предоставлением услуг теплоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек.

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

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

2014 год

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №1»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №1» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2014 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО ПрайсвотерхаусКуперс Аудит

10 марта 2015

Москва, Российская Федерация

В.Я. Соколов, Директор (квалификационный аттестат № 01-000024),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №1»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 25 марта 2005 г. за № 1057810153400

198188, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Броневая, д. 6, литера Б

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа 2002 г. за № 1027700148431

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683

Содержание

Аудиторское заключение

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. Расчеты и операции со связанными сторонами 28
Примечание 7. Основные средства 32
Примечание 8. Инвестиции в ассоциированные предприятия 37
Примечание 9. Налог на прибыль 38
Примечание 10. Прочие долгосрочные активы 41
Примечание 11. Денежные средства и их эквиваленты 41
Примечание 12. Краткосрочные инвестиции 41
Примечание 13. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи 42
Примечание 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность 42
Примечание 15. Запасы 43
Примечание 16. Капитал 43
Примечание 17. Долгосрочные кредиты и займы 44
Примечание 18. Прочие долгосрочные обязательства 46
Примечание 19. Пенсионные обязательства 46
Примечание 20. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств 49
Примечание 21. Торговая и прочая кредиторская задолженность 49
Примечание 22. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов 50
Примечание 23. Прочие продажи 50
Примечание 24. Государственные субсидии 50
Примечание 25. Операционные расходы 51
Примечание 26. Прочие операционные доходы 51
Примечание 27. Финансовые доходы и финансовые расходы 51
Примечание 28. Прибыль на акцию 52
Примечание 29. Договорные обязательства 52
Примечание 30. Условные обязательства 53
Примечание 31. Управление финансовыми рисками 54
Примечание 32. Информация по сегментам 59
Примечание 33. Неконтролирующая доля 62
Примечание 34. События после окончания отчетного периода 63

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2014 г	31 декабря 2013 г
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	128 476 563	130 188 242
Инвестиционное имущество		88 489	91 753
Нематериальные активы		506 919	450 588
Инвестиции в ассоциированные предприятия	8	427 137	441 861
Отложенные налоговые активы	9	302 332	367 153
Прочие долгосрочные активы	10	369 044	199 902
Итого долгосрочные активы		**130 170 484**	**131 739 499**
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	11	2 265 399	243 005
Краткосрочные инвестиции	12	30 073	16 800
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	15 009 886	15 866 038
Предоплата по текущему налогу на прибыль		120 705	69 721
Запасы	15	2 646 806	2 608 380
		20 072 869	**18 803 944**
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	13	86 651	58 325
Итого краткосрочные активы		**20 159 520**	**18 862 269**
ИТОГО АКТИВЫ		**150 330 004**	**150 601 768**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	16	38 543 414	38 543 414
Эмиссионный доход	16	22 913 678	22 913 678
Резерв по объединению	16	(6 086 949)	(6 086 949)
Прочие резервы		(1 209 011)	(1 209 011)
Эффект от переоценки пенсионных обязательств		128 851	37 001
Нераспределенная прибыль		37 821 995	34 575 950
Итого капитал, относимый на собственников ТГК-1		**92 111 978**	**88 774 083**
Неконтролирующая доля		8 605 089	8 340 797
ИТОГО КАПИТАЛ		**100 717 067**	**97 114 880**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	9	10 258 223	10 982 905
Долгосрочные кредиты и займы	17	21 260 080	21 070 249
Прочие долгосрочные обязательства	18	208 755	139 958
Пенсионные обязательства	19	724 666	854 296
Итого долгосрочные обязательства		**32 451 724**	**33 047 408**
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	20	8 692 944	11 678 565
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	7 015 331	7 556 813
Обязательства по текущему налогу на прибыль		-	24 807
Кредиторская задолженность по прочим налогам	22	1 452 938	1 179 295
Итого краткосрочные обязательства		**17 161 213**	**20 439 480**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**49 612 937**	**53 486 888**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**150 330 004**	**150 601 768**

Утвердили для опубликования и подписали 10 марта 2015 года.

Генеральный директор Барвинок А. В.

Главный бухгалтер Станишевская Р. В.

Прилагаемые примечания с 1 по 33 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2014 ГОД
(в тысячах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Выручка			
Продажа электроэнергии		40 198 234	42 819 556
Продажа тепловой энергии		27 691 439	25 951 590
Прочие продажи	23	1 106 540	1 081 880
Итого выручка		**68 996 213**	**69 853 026**
Государственные субсидии	24	561 864	437 464
Операционные расходы	25	(60 660 734)	(60 120 586)
Начисление резерва под обесценение основных средств за год	7	(2 952 877)	(740 427)
Прочие операционные доходы	26	551 765	461 519
Итого операционные расходы		**(62 499 982)**	**(59 962 030)**
Операционная прибыль		**6 496 231**	**9 890 996**
Финансовые доходы	27	116 633	90 845
Финансовые расходы	27	(2 741 471)	(2 084 441)
Итого финансовые расходы, нетто		**(2 624 838)**	**(1 993 596)**
Прибыль до налогообложения		**3 871 393**	**7 897 400**
Налог на прибыль	9	277 506	(1 129 861)
Прибыль за год		**4 148 899**	**6 767 539**
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:			
Переоценка пенсионных обязательств		114 305	29 734
Налог на прибыль по переоценке пенсионных обязательств		(17 388)	(6 817)
Прочий совокупный доход за год с учетом налогов		**96 917**	**22 917**
Итого совокупный доход за год		**4 245 816**	**6 790 456**
Прибыль за год, относимая на:			
Собственников ТГК-1		3 889 674	6 323 685
Неконтролирующую долю		259 225	443 854
Прибыль за год		**4 148 899**	**6 767 539**
Совокупный доход, относимый на:			
Собственников ТГК-1		3 981 524	6 348 697
Неконтролирующую долю		264 292	441 759
Итого совокупный доход за год		**4 245 816**	**6 790 456**
Прибыль на акцию, относимая на собственников ТГК-1, – базовая и разводненная (в российских рублях)	28	0,0010	0,0016

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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2014 ГОД
(в тысячах рублей)

	Причитается собственникам Компании								
	Акционерный капитал	Эффект от переоценки пенсионных обязательств	Эмиссионный доход	Резерв объединения	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля участия	Всего капитал
Баланс на 1 января 2013 года	**38 543 414**	**11 989**	**22 913 678**	**(6 086 949)**	**(1 209 011)**	**28 721 743**	**82 894 864**	**7 899 038**	**90 793 902**
Совокупный доход за год									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	**6 323 685**	**6 323 685**	**443 854**	**6 767 539**
Прочий совокупный доход									
Переоценка пенсионных обязательств	-	32 353	-	-	-	-	**32 353**	**(2 619)**	**29 734**
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	(7 341)	-	-	-	-	**(7 341)**	**524**	**(6 817)**
Итого прочий совокупный доход	**-**	25 012	**-**	**-**	**-**	**-**	**25 012**	(2 095)	**22 917**
Итого совокупный доход за год	**-**	**25 012**	**-**	**-**	**-**	**6 323 685**	**6 348 697**	**441 759**	**6 790 456**
Операции с собственниками									
Дивиденды	-	-	-	-	-	(469 478)	**(469 478)**	-	**(469 478)**
Итого операции с собственниками	-	-	-	-	-	**(469 478)**	**(469 478)**	-	**(469 478)**
Баланс на 31 декабря 2013 года	**38 543 414**	**37 001**	**22 913 678**	**(6 086 949)**	**(1 209 011)**	**34 575 950**	**88 774 083**	**8 340 797**	**97 114 880**
Совокупный доход за год									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	**3 889 674**	**3 889 674**	**259 225**	**4 148 899**
Прочий совокупный доход									
Переоценка пенсионных обязательств	-	108 256	-	-	-	-	**108 256**	**6 049**	**114 305**
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	(16 406)	-	-	-	-	**(16 406)**	**(982)**	**(17 388)**
Итого прочий совокупный доход	**-**	91 850	**-**	**-**	**-**	**-**	**91 850**	**5 067**	**96 917**
Итого совокупный доход за год	**-**	**91 850**	**-**	**-**	**-**	**3 889 674**	**3 981 524**	**264 292**	**4 245 816**
Операции с собственниками									
Дивиденды	-	-	-	-	-	(643 629)	**(643 629)**	-	**(643 629)**
Итого операции с собственниками	-	-	-	-	-	(643 629)	**(643 629)**	-	**(643 629)**
Баланс на 31 декабря 2014 года	**38 543 414**	**128 851**	**22 913 678**	**(6 086 949)**	**(1 209 011)**	**37 821 995**	**92 111 978**	**8 605 089**	**100 717 067**

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2014 ГОД
(в тысячах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		3 871 393	7 897 400
С корректировкой на:			
Амортизация основных средств	7	6 573 971	6 224 731
Амортизация нематериальных активов	25	132 893	177 669
Амортизация инвестиционного имущества	7	6 028	5 091
Начисление восстановление резерва под обесценение основных средств	7	2 952 877	740 427
Финансовый расход, нетто	27	2 624 838	1 993 596
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	25	2 404 443	1 136 566
Прибыль от выбытия основных средств	25	(1 589 916)	(204 746)
Уменьшение пенсионных обязательств	19	(15 325)	(29 649)
Прочие неденежные операционные расходы		2 255	61 939
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		**16 963 457**	**18 003 024**
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	10,14	(2 166 328)	(3 177 520)
Увеличение запасов	15	(22 929)	(83 788)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	20	(274 985)	(781 599)
Увеличение задолженности по уплате прочих налогов	21	273 643	271 525
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		**14 772 858**	**14 231 642**
Налог на прибыль уплаченный		(475 533)	(73 260)
Проценты уплаченные		(2 620 645)	(2 928 242)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		**11 676 680**	**11 230 140**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	7	(8 279 028)	(7 053 823)
Поступления от продажи основных средств		2 585 527	94 671
Дивиденды, полученные от ассоциированного предприятия		-	1 299
Приобретение нематериальных активов		(157 084)	(168 271)
Проценты полученные		112 963	42 146
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		**(5 737 622)**	**(7 083 978)**
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления кредитов и займов		25 444 669	87 840 925
Погашение кредитов и займов		(28 749 223)	(91 989 921)
Дивиденды, уплаченные собственникам Компании		(643 629)	(469 478)
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности		**(3 948 183)**	**(4 618 474)**
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		31 519	(4 658)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		**243 005**	**719 975**
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		**2 265 399**	**243 005**

Прилагаемые примечания с 1 по 34 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 год, закончившийся 31 декабря 2014 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.

	Доля владения на 31 декабря		Материнская
Дочерняя компания	**2014 г.**	**2013 г.**	**компания**
ОАО Мурманская ТЭЦ	90,3423	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 (Примечание 30). 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 2014 году. В результате, в течение 2014 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 32,6587 руб. до 67,7851 руб. за доллар США;
- ключевая ставка ЦБ РФ увеличилась с 5,5% годовых до 17,0% годовых, в том числе с 12,0% годовых до 17,0% годовых 16 декабря 2014 г.;
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 629,15 до 1 421,07 пунктов;
- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- увеличился отток капитала по сравнению с предыдущими годами.

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 2014 г.:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 56,2376 руб. до 69,6640 руб. за доллар США.
- В январе 2015 г. кредитный рейтинг России был снижен агентством Fitch Ratings до отметки BBB-, а агентство Standard & Poor's понизило его до отметки BB+, т.е. ниже инвестиционного уровня впервые за десять лет. Рейтинг России агентств Moody's Investors Service и Fitch Ratings по-прежнему соответствует инвестиционному уровню. Однако все эти рейтинговые агентства дали негативный прогноз на будущее, что означает, что кредитный рейтинг России может быть понижен в будущем.
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 737,35 до 929,35 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.
- Ключевая ставка ЦБ РФ снизилась с 17,0% годовых до 15% годовых.

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 декабря 2014 Группа контролируется Группой Газпром (51,79% акций) через дочернюю компанию ООО «Газпром Энергохолдинг» (на 31 декабря 2013 года 51,75% акций). Также крупным акционером на 31 декабря 2013 и 2014 года является «Fortum Power and Heat Oy» (25,66% акций). В свою очередь, деятельность Группы Газпром контролируется Правительством Российской Федерации; следовательно, Правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года и 2013 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.

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

Принцип непрерывности деятельности

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 декабря 2014 года оборотные активы Группы превышали ее краткосрочные обязательства на 2 998 307 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года краткосрочные обязательства превышали оборотные активы на 1 577 211 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 утери контроля.

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

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

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенного предприятия из общей суммы следующих величин: 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 декабря 2014 года официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации, составлял 56,2584 рубля (на 31 декабря 2013 года: 32,7292 рублей); официальный обменный курс российского рубля к евро на 31 декабря 2014 года составлял 68,3427 рубля (на 31 декабря 2013 года: 44,9699 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 взаимоисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных предприятиях; нереализованные убытки также взаимоисключаются, 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 котируемая 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 котируемым 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. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, 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 непроизводные финансовые активы с фиксированными или определимыми 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 25). Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

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

Налог на прибыль

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

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

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 цены 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 потребуется 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 32).

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

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

Резерв под обесценение основных средств

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

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

Сроки полезного использования основных средств

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

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год должны были бы увеличиться на 694 449 тыс. руб. или уменьшиться на 586 772 тыс. руб. за год, закончившийся 31 Декабря 2014 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.: увеличиться на 498 061 тыс. руб. или уменьшиться на 430 431 тыс. руб.).

Вероятность возвращения дебиторской задолженности

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

Пенсионные обязательства

Основные актуарные допущения, использованные для расчета обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2014 года, перечислены в Примечании 19.

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

Признание отложенного налогового актива

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

На основании анализа и ожиданий руководства отложенный налоговый актив был отражен в настоящей финансовой отчетности на 31 декабря 2014 года в сумме 302 332 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года – 367 153 тыс. руб.). В случае если фактические результаты будут отличаться от ожиданий руководства, признанный отложенный налоговый актив будет полностью списан.

Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения стали обязательными для Группы с 1 января 2014 года:

«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - Поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты).

Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на нетто-основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на валовой основе. Стандарт разъясняет, что рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – Инвестиционные предприятия» (выпущены 31 октября 2012 г. и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.).

Это изменение вводит определение инвестиционного предприятия как предприятия, которое (i) получает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) принимает на себя перед своими инвесторами обязательство в том, что целью ее бизнеса является инвестирование средств исключительно для получения дохода от прироста стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) оценивает и определяет результаты деятельности по инвестициям на основе их справедливой стоимости. Инвестиционное предприятие должно будет учитывать свои дочерние предприятия по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности предприятия. В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 12, требуется раскрывать дополнительную информацию, включая существенные суждения, которые используются, чтобы определить, является ли предприятие инвестиционным или нет. Кроме того, необходимо раскрывать информацию о финансовой или иной поддержке, оказываемой дочернему предприятию, не включенному в консолидированную финансовую отчетность, независимо от того, была ли эта поддержка уже предоставлена или только имеется намерение ее предоставить. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – «Сборы» (выпущено 20 мая 2013 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.).

Данное разъяснение объясняет порядок учета обязательств по выплате сборов, кроме налога на прибыль. Обязывающее событие, в результате которого появляется обязательство, представляет собой событие, которое определяется законодательством как приводящее к обязательству по уплате сбора. Тот факт, что предприятие в силу экономических причин будет продолжать деятельность в будущем периоде или что предприятие готовит финансовую отчетность на основании принципа непрерывности деятельности предприятия, не приводит к возникновению обязательства. Для целей промежуточной и годовой финансовой отчетности применяются одни и те же принципы признания. Применение разъяснения к обязательствам, возникающим в связи с программами торговли квотами на выбросы, не является обязательным. Данное разъяснение не оказало существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 г. и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода).

Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.).

Данные изменения разрешают продолжать учет хеджирования в ситуации, когда производный инструмент, определенный в качестве инструмента хеджирования, обновляется (т.е. стороны договариваются о замене первоначального контрагента на нового) для осуществления клиринга с центральным контрагентом в соответствии с законодательством или нормативным актом при соблюдении специальных условий. Данная поправка к стандарту не оказала воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты, и которые Группа еще не приняла досрочно. Следующие стандарты были приняты в Российской Федерации:

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

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

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

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах. В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для уточнения определения термина «условия перехода» и введены отдельные определения для «условий достижения результатов деятельности» и «условий срока службы».

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

В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 8 необходимо (1) представлять раскрытие информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание агрегированных сегментов и экономических показателей, оцененных при установлении того факта, что агрегированные сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнять сверку активов сегмента и активов компании при отражении в отчетности активов сегмента. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 было сделано не для того, чтобы отменить возможность оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным. В МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели учета по переоцениваемой стоимости. В соответствии с пересмотренным МСФО (IAS) 24 связанной стороной считается также компания, оказывающая услуги по предоставлению старшего руководящего персонала отчитывающейся компании или материнской компании отчитывающейся компании («управляющая компания») и вводит требование о необходимости раскрывать информацию о суммах, начисленных отчитывающейся компании управляющей компанией за оказанные услуги. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

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

Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что новая версия стандарта еще не является обязательной, но может применяться досрочно; компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую версию этого стандарта при условии, что ко всем представляемым в отчетности периодам применяется один и тот же стандарт. В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что данный стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Эта поправка также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности. Поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договоры купли-продажи нефинансовых статей) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9. В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими.

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

Руководство в МСФО (IAS) 40 помогает составителям отчетности проводить различие между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в МСФО (IFRS) 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционного имущества объединением бизнеса. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

МСФО (IFRS) 14 разрешает предприятиям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ. Однако для повышения степени сопоставимости с предприятиями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие регулирования тарифов представлялось отдельно от других статей. Данный стандарт не распространятся на предприятия, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО и не повлияет на финансовую отчетность Группы.

«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.

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения, выпущенные СМСФО, еще не были приняты в Российской Федерации:

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.

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

- Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если предприятие и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.

- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.

- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.

- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания.

- На практике новые правила означают, что предприятия при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не ожидаемых кредитных убытков на 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.

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

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

Сельское хозяйство: Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 - «Сельское хозяйство: Растения, которыми владеет предприятие» (выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).

Данные поправки меняют подход к учету растений, которыми владеет предприятие, таких как гроздья виноградной лозы, каучуковые деревья и масличные пальмы, которые теперь должны учитываться так же, как и основные средства, поскольку операции с ними, по сути, являются производством. Соответственно, поправки включают такие растения в сферу применения МСФО (IAS) 16 вместо МСФО (IAS) 41. Урожай, созревающий на растениях, которыми владеет предприятия, остается в сфере применения МСФО (IAS) 41. Данное изменение не повлияет на финансовую отчетность Группы.

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

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

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

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

Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечание 6. Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны являются связанными в том случае, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать, оказывать существенное влияние или осуществлять совместный контроль над принятием другой стороной финансовых и производственных решений. При выявлении связанных сторон первостепенное внимание уделяется экономической сущности их взаимоотношений, а не их юридической форме.

Связанные стороны включают акционеров, имеющих контроль или оказывающих значительное влияние на компанию, ключевой управленческий персонал, дочерние и зависимые предприятия, а также предприятия, которые контролируются государством.

На 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года Правительство Российской Федерации являлось конечной контролирующей стороной Группы (Примечание 1), следовательно, в соответствии с МСФО (IAS) 24 существенные сделки с компаниями, контролируемыми государством, подлежат раскрытию как операции со связанными сторонами.

Далее раскрыта информация о существенных операциях между Группой и связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 г. и 2013 г., а также о существенных сальдо по этим операциям по состоянию на 31 декабря 2014 года и 2013 года.

ОАО «Газпром» и его дочерние компании (компании под общим контролем государства)

Операции с ОАО «Газпром» и его дочерними компаниями:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	**За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.**
Выручка		
Продажа электроэнергии	730 076	914 228
Продажа тепла	151 510	83 498
Прочее	124 137	55 981
Итого выручка	**1 005 723**	**1 053 707**
Покупка		
Покупка топлива	(25 111 321)	(26 633 162)
Процентные расходы	(1 113 748)	(348 802)
в том числе процентный расход по займу ООО «Газпром Энергохолдинг»	*(206 293)*	*(170 000)*
Покупка электроэнергии	(55 628)	(66 923)
Прочее	(699 280)	(340 566)
Итого покупка	**(26 979 977)**	**(27 389 453)**

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

Все продажи и закупки совершаются на рыночных условиях. ЗАО «Газпром Межрегионгаз Санкт-Петербург» является основным поставщиком топлива (газа) для Группы.

Сальдо расчетов с Группой Газпром на конец периода было следующим:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Заемные средства	14 204 881	12 516 361
в том числе заем от ООО «Газпром Энергохолдинг»	*2 744 564*	*2 014 438*
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 059 679	670 704
Торговая и прочая дебиторская задолженность	737 696	479 588
Денежные средства и их эквиваленты	3 845	1 488

Предприятия, контролируемые государством

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

Группа имела следующие существенные операции с предприятиями, контролируемыми государством:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Выручка		
Реализация тепловой энергии	13 492 646	12 846 112
Реализация электрической энергии	8 240 082	8 486 287
Прочие продажи	46 152	121 948
Итого выручка	**21 778 880**	**21 454 347**
Расходы		
Расходы по использованию воды	(2 328 610)	(2 317 063)
Передача тепловой энергии	(1 246 637)	(645 621)
Услуги по обеспечению безопасности	(388 987)	(344 106)
Операционная аренда	(141 787)	(153 851)
Транспортные расходы	(7 629)	(8 525)
Покупка электрической энергии	(37 101)	(6 301)
Расходы по выплате процентов	(395 587)	(1 367 873)
Процентный доход	4 202	28 042
Прочие расходы	(806 651)	(790 750)
Итого расходы	**(5 348 787)**	**(5 606 048)**

Прочие расходы главным образом состоят из расходов по договору с Системным Оператором Единой Энергетической Системы, которые за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составили 778 721 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. – 755 114 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 340 177	8 478 162
Заемные средства	3 738 060	6 365 462
Торговая и прочая кредиторская задолженность	566 217	769 455
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	254 799	24 307

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Резерв под обесценение на 1 Января	**1 115 393**	**1 165 939**
Начисление убытка от обесценения в течение периода	1 974 744	369 820
Восстановление убытка от обесценения в течение периода	(83 375)	(339 186)
Использование в течение периода	(7 851)	(81 180)
Резерв под обесценение на 31 Декабря	**2 998 911**	**1 115 393**

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

Ниже представлены основные операции между Группой и ЦФР:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Продажа электроэнергии	22 786 973	25 069 143
Покупка электроэнергии	(4 735 449)	(5 961 023)

Ниже представлены основные остатки по расчетам Группы с ЦФР:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	905 352	1 015 170
Торговая и прочая кредиторская задолженность	277 588	230 499

Операции с прочими связанными сторонами

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

Группа имела следующие существенные доходы/расходы и сальдо расчетов с прочими связанными сторонами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Продажа электрической энергии (Fortum Power and Heat OY)	93 342	133 291
Продажа теплоэнергии (ООО «ТГК Сервис и ОАО «Хибинская тепловая компания»)	15 520	-
Прочие доходы (ООО «ТГК Сервис и ОАО «Хибинская тепловая компания»)	8 969	-
Расходы на капитальное строительство и материалы (ООО «ТГК Сервис»)	(422 945)	-
Расходы на ремонт (ООО «ТГК Сервис»)	(833 295)	(1 027 553)
Передача тепловой энергии (ОАО «Хибинская тепловая компания»)	(504 963)	80 194
Прочие расходы (ООО «ТГК Сервис»)	(43 949)	-

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

Операции с прочими связанными сторонами (продолжение)

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность (ООО «ТГК Сервис»)	191 186	18 776
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Fortum Power and Heat Oy)	93 342	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность (ОАО «Хибинская тепловая компания»)	3 661	-
Кредиторская задолженность (ОАО «Хибинская тепловая компания»)	(60 491)	(69 840)
Кредиторская задолженность (ООО «ТГК Сервис»)	(446 353)	(304 774)

Операции и сальдо с негосударственным пенсионным фондом электроэнергетики и негосударственным пенсионным фондом «ГАЗФОНД» раскрыты в Примечании 19.

По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма договорных обязательств Группы по строительству объектов основных средств со связанными сторонами составляла 117 502 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 189 571 тыс. руб.). Обязательства по продажам раскрыты в Примечании 29.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
ОАО «Газпром» и его дочерние компании	91 122	107 149
Предприятия, контролируемые государством	1 074	15 983
Операции с прочими связанными сторонами	25 306	66 439
Итого	**117 502**	**189 571**

Сделки с ключевым управленческим персоналом

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Заработная плата	90 535	71 738
Краткосрочные премиальные выплаты	70 545	63 089
Вознаграждение Совету Директоров	26 156	26 586
Выходные пособия	4 475	7 498
Итого	**191 711**	**168 911**

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

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

Ниже представлены основные остатки по расчетам с ключевым персоналом:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Задолженность перед ключевым персоналом	3 554	2 046
Итого	**3 554**	**2 046**

Примечание 7. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Гидротехнические сооружения	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Сальдо на 31 декабря 2013 года	**23 174 563**	**16 718 287**	**56 139 009**	**44 171 440**	**14 451 519**	**37 493 908**	**192 148 726**
Эффект реклассификации	1 828 923	(318 107)	(6 199 275)	(301 372)	-	4 989 831	-
Сальдо на 31 декабря 2013 года	**25 003 486**	**16 400 180**	**49 939 734**	**43 870 068**	**14 451 519**	**42 483 739**	**192 148 726**
Поступления	1 650	-	29 402	436 449	8 450 450	129 443	9 047 394
Внутреннее перемещение	998 420	32 204	1 388 660	2 302 210	(9 518 007)	4 796 513	-
Выбытие	(195 573)	(876 487)	(257 789)	(356 344)	(257 306)	(639 252)	(2 582 751)
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(24 988)	-	-	-	-	(153 991)	(178 979)
Сальдо на 31 декабря 2014 года	**25 782 995**	**15 555 897**	**51 100 007**	**46 252 383**	**13 126 656**	**46 616 452**	**198 434 390**
Накопленная амортизация (включая обесценение)							
Сальдо на 31 декабря 2013 года	**(7 314 707)**	**(7 889 372)**	**(16 265 797)**	**(17 955 664)**	**(183 063)**	**(12 351 881)**	**(61 960 484)**
Эффект реклассификации	(502 836)	(2 365)	618 870	(33 798)	-	(79 871)	-
Сальдо на 31 декабря 2013 года	**(7 817 543)**	**(7 891 737)**	**(15 646 927)**	**(17 989 462)**	**(183 063)**	**(12 431 752)**	**(61 960 484)**
Амортизационные отчисления	(630 655)	(256 417)	(1 862 267)	(1 432 133)	-	(2 392 499)	(6 573 971)
Выбытие	100 852	413 287	167 771	272 991	-	429 125	1 384 026
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	24 055	-	-	-	-	121 424	145 479
Начисление убытка от обесценения за период	(1 160 410)	(598 054)	(261 773)	(220 041)	-	(712 599)	(2 952 877)
Сальдо на 31 декабря 2014 года	**(9 483 701)**	**(8 332 921)**	**(17 603 196)**	**(19 368 645)**	**(183 063)**	**(14 986 301)**	**(69 957 827)**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	**17 185 943**	**8 508 443**	**34 292 807**	**25 880 606**	**14 268 456**	**30 051 987**	**130 188 242**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	**16 299 294**	**7 222 976**	**33 496 811**	**26 883 738**	**12 943 593**	**31 630 151**	**128 476 563**

Примечание 7. Основные средства (продолжение)

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Гидротехнические сооружения	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Сальдо на 31 декабря 2012 года	**22 963 755**	**16 871 063**	**54 462 504**	**41 586 103**	**14 115 102**	**34 844 560**	**184 843 087**
Поступления	12 618	-	7 553	683 420	8 236 367	150 106	9 090 064
Внутреннее перемещение	211 484	3 530	1 833 218	2 905 334	(7 626 253)	2 672 687	-
Выбытие	(11 724)	(156 306)	(164 266)	(1 003 417)	(253 597)	(124 398)	(1 713 708)
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(1 570)	-	-	-	(20 100)	(49 047)	(70 717)
Сальдо на 31 декабря 2013 года	**23 174 563**	**16 718 287**	**56 139 009**	**44 171 440**	**14 451 519**	**37 493 908**	**192 148 726**
Накопленная амортизация (включая обесценение)							
Сальдо на 31 декабря 2012 года	**(6 500 760)**	**(7 553 883)**	**(14 329 655)**	**(17 062 483)**	**(20 664)**	**(10 319 108)**	**(55 786 553)**
Амортизационные отчисления	(599 295)	(279 503)	(1 991 006)	(1 331 359)	-	(2 023 568)	(6 224 731)
Выбытие	7 630	98 109	111 712	469 306	-	75 769	762 526
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	344	-	-	-	-	28 357	28 701
Начисление убытка от обесценения за период	(222 626)	(154 095)	(56 848)	(31 128)	(162 399)	(113 331)	(740 427)
Сальдо на 31 декабря 2013 года	**(7 314 707)**	**(7 889 372)**	**(16 265 797)**	**(17 955 664)**	**(183 063)**	**(12 351 881)**	**(61 960 484)**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	**16 462 995**	**9 317 180**	**40 132 849**	**24 523 620**	**14 094 438**	**24 525 452**	**129 056 534**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	**15 859 856**	**8 828 915**	**39 873 212**	**26 215 776**	**14 268 456**	**25 142 027**	**130 188 242**

Примечание 7 Основные средства (продолжение)

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

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

Общая сумма авансов подрядчикам без учета НДС, отраженная в составе незавершенного строительства на 31 декабря 2014 года, составляет 548 792 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 742 249 тыс. руб.). НДС, относящийся к авансам, выданным под капитальное строительство, отражен в составе дебиторской задолженности (Примечание 14).

По состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 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 8,8% годовых, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, составляет 523 299 тыс. руб. (с использованием ставки капитализации 8% за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 1 127 354 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 59 979 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 77 930 тыс. руб.).

Неденежные поступления основных средств составляют 360 115 тыс. руб. (в 2013 году – 893 289 тыс. руб.). Неденежные поступления основных средств в 2014 году в основном составляли взаимозачеты и основные средства, полученные в рамках компенсационных договоров (в 2013 году – взаимозачеты и основные средства, полученные в рамках компенсационных договоров).

В 2014 году статочная стоимость выбывших основных средств составила 1 198 725 тыс. руб.

Вышеуказанная сумма включает в себя остаточную стоимость основных средств Ондской ГЭС Карельского филиала ОАО «ТГК-1» в размере 681 696 тыс. руб., проданных третьей стороне 21 октября 2014 года. Выручка от продажи составила 2 100 000 тыс. руб. Таким образом, прибыль от данной операции составила 1 418 304 тыс. руб.

Остаточная стоимость прочих выбывших основных средств (проданных и списанных) составила 517 029 тыс. руб. Выручка от продажи основных средств составила 599 694 тыс. руб., доход от материалов, оприходованных при списании основных средств, составил 45 289 тыс. руб. Прибыль от выбытия прочих основных средств составила 171 612 тыс. руб.

Общая прибыль от выбытия основных средств в 2014 году в сумме 1 589 916 тыс. руб. отражена в составе операционных расходов (Примечание 25).

В 2013 году остаточная стоимость выбывших основных средств составила 951 182 тыс. руб.

Вышеуказанная сумма включала в себя остаточную стоимость основных средств ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга», ликвидированных в ходе ремонтных и строительных работ, в размере 233 620 тыс. руб. В то же время ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» получило и отразило поступление основных средств в сумме 621 892 тыс. руб., полученных в рамках компенсационных договоров в отношении возмещения вреда, причиненного ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» в ходе ремонтных и строительных работ. Прибыль от данной операции составила 388 272 тыс. руб.

Остаточная стоимость прочих, выбывших в 2013 году, основных средств (проданных и списанных) составила 717 562 тыс. руб. Выручка от продажи основных средств составила 460 354 тыс. руб., доход от материалов, оприходованных при списании основных средств, составил 45 716 тыс. руб. Убыток от выбытия указанных основных средств составил 183 526 тыс. руб.

Общая прибыль от выбытия основных средств в 2013 году в сумме 204 746 тыс. руб. отражена в составе операционных расходов (Примечание 25).

Примечание 7. Основные средства (продолжение)

Реклассификация остаточной стоимости основных средств на 31 декабря 2013 года обусловлена пересмотром принадлежности к той или иной группе по ряду объектов основных средств. Существенное влияние на величину реклассификации оказали суммы объектов основных средств (трансформаторы, выключатели), ранее отнесенных к группе «Генерирующие мощности», которые были перенесены в группу «Прочие», а также суммы объектов основных средств (эстакады производственных зданий), ранее отнесенных к группе «Прочие», которые были перенесены в группу «Производственные здания».

Обесценение

Руководство Группы определило наличие признаков обесценения основных средств по состоянию на 31 декабря 2014 года.

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

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

Основным индикаторами обесценения явились следующие: не отбор мощностей на сектор рынка торговли мощностью по результатам долгосрочного конкурентного отбора мощности (КОМ) в 2015 году, снижение прогнозного темпа роста цены электроэнергии на рынке на сутки вперед (РСВ) и снижение прогнозного темпа роста тарифа на тепловую энергию.

По результатам проведенного теста на обесценение основных средств, основанного на определении ценности использования, был признан убыток по Карельскому филиалу (отчетный сегмент - Карельский филиал) в размере 2 952 877 тыс. руб.

Для прогнозирования будущих денежных потоков были использованы следующие ключевые параметры: прогнозные цены на электроэнергию и мощность, тарифы на тепловую энергию и цены на топливо, а также планируемые объемы производства в прогнозируемом периоде.

Индексы, использованные руководством для прогнозирования потоков денежных средств, основывались на параметрах Прогноза социально-экономического развития РФ на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, а далее - на прогнозах «Global Insight» (до 2044 года) Выпуск Январь 2015.

Прогнозные периоды по единицам, генерирующим денежные потоки, совпадают со средними сроками полезного использования, указанными в таблице ниже.

По мнению руководства, прогнозный период более 5 лет является более надежным, поскольку ожидается, что рынок электроэнергии, мощности и тепловой энергии претерпит существенные изменения в течение прогнозного периода, и денежные потоки не будут стабилизированы в течение 5 лет. При этом период прогнозирования денежных потоков определялся средним оставшимся сроком жизни тестируемых активов, генерирующих денежные потоки.

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

Примечание 7. Основные средства (продолжение)

Обесценение (продолжение)

Руководство применило следующие основные допущения при оценке справедливой стоимости основных средств и определении уровня обесценения на 31 декабря 2014 года: средние сроки оставшегося полезного использования основных средств оценивались руководством для каждой единицы, генерирующей денежные потоки, на основе отчета консорциума независимых оценщиков по состоянию на 31 декабря 2006 года и с учетом последней инвестиционной программы Группы в части информации о вложениях, необходимых для поддержания сроков полезного использования основных средств, подтверждающей актуальность выводов указанного выше отчета, и составили:

Наименование единицы, генерирующей денежные потоки	Ставка дисконтирования до налогообложения, % годовых	Средний оставшийся срок полезного использования основных средств, годы
Кольский филиал	16,17	22
Карельский филиал	15,52	20
ГЭС Невского филиала	15,52	23
ТЭЦ Невского филиала	15,53	21
Теплосеть Санкт-Петербурга	15,48	18
Мурманская ТЭЦ	19,53	10

При этом расчеты возмещаемой суммы по единицам, генерирующим денежные потоки, достаточно чувствительны к ставке дисконтирования до налогообложения и изменению прогнозируемых тарифов. В случае если ставка дисконтирования до налогообложения была бы выше на 1 процент в прогнозном периоде, то общий убыток от обесценения по состоянию на 31 декабря 2014 года составил бы 5 728 902 тыс. руб. В случае если тарифы на электрическую и тепловую энергию, используемые в прогнозе, были бы меньше на 5 процентов, то общий убыток от обесценения по состоянию на 31 декабря 2014 года составил бы 19 955 643 тыс. руб. При увеличении/уменьшении оставшихся сроков полезного использования основных средств на 5 лет, изменения оценочной возмещаемой стоимости привели бы к уменьшению/увеличению резерва под обесценение на 513 867/8 799 674 тысяч рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года.

На 31 декабря 2013 года по результатам проведенного теста на обесценение основных средств был признан убыток по Карельскому филиалу (отчетный сегмент - Карельский филиал) в размере 578 028 тыс. руб.

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2013 года был признан убыток от обесценения по объекту незавершенного строительства Невского филиала (мазутное хозяйство ТЭЦ-17) в размере разницы 161 232 тыс. руб. между предполагаемой стоимостью его продажи (за вычетом расходов на продажу) и балансовой стоимостью. В отношении объектов незавершенного строительства ОАО «Мурманская ТЭЦ», продолжительное время находящихся без движения, был признан убыток от обесценения в сумме 1 167 тыс. руб.

Примечание 8. 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 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Инвестиции в ООО «ТГК Сервис»	13 752	9 841
Инвестиции в ОАО «Хибинская тепловая» компания	413 385	432 020
Итого инвестиции	**427 137**	**441 861**

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 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.

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2014 года о долях участия Группы в ее основных ассоциированных предприятиях и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибылей и убытков:

Название	Итого активы	Итого обязатель-ства	Выручка	Прибыль/ убыток	Доля участия (%)	Страна регистра-ции
ООО «ТГК Сервис»	1 591 978	1 521 111	1 801 393	54 346	26%	Россия
ОАО «Хибинская тепловая компания»	2 766 623	1 939 852	559 538	(37 475)	50%	Россия
Итого	**4 358 601**	**3 460 963**	**2 360 931**	**16 871**		

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2013 г. о долях участия Группы в ее основных ассоциированных предприятиях и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибылей и убытков:

Название	Итого активы	Итого обязатель-ства	Выручка	Прибыль/ убыток	Доля участия (%)	Страна регистра-ции
ООО «ТГК Сервис»	945 424	880 577	1 466 287	5 018	26%	Россия
ОАО «Хибинская тепловая компания»	3 166 637	2 302 391	106 259	(35 462)	50%	Россия
Итого	**4 112 061**	**3 182 968**	**1 572 546**	**(30 444)**		

Руководство не может оценить справедливую стоимость инвестиций Группы в ассоциированные предприятия с достаточной степенью надежности. «ТГК Сервис», являясь обществом с ограниченной ответственностью, не выпускает акций. Акции ОАО «Хибинская тепловая компания» не котируются на бирже, и в общедоступных источниках отсутствует информация о цене недавних торговых сделок с этими акциями. Инвестиции отражены в балансе по стоимости приобретения с учетом доли Группы в прибыли и убытке и прочем совокупном доходе ассоциированных предприятий в сумме 13 752 тыс. руб. - ООО «ТГК Сервис» и 413 385 тыс. руб. - ОАО «Хибинская тепловая компания» (2013 г.: 9 841 тыс. руб. и 432 020 тыс. руб. соответственно).

Примечание 9. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Текущий налог на прибыль	(399 742)	(86 147)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(525 707)	(1 724 786)
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	1 202 955	681 072
Итого доход/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	**277 506**	**(1 129 861)**
Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	(15 812)	(6 817)
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	(1 576)	-
Итого доход/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	**(17 388)**	**(6 817)**
Итого расход по налогу на прибыль	**260 118**	**(1 136 678)**

В 2014 году к компаниям Группы применялись следующие ставки по налогу на прибыль: к ОАО «ТГК-1» - 17.2%, к ОАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, к ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 15.55% (в 2013 году – ОАО «ТГК-1» - 20%, к ОАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, к ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 15.55%).

Переход от расчетного к фактическому начислению налога приведен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Прибыль до налогообложения	**3 871 393**	**7 897 400**
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(774 279)	(1 579 480)
Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к учету для целей налога на прибыль	(399 742)	(238 270)
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	1 202 955	681 072
Эффект от применения льготной ставки по налогу на прибыль	248 572	6 817
Итого доход/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	**277 506**	**(1 129 861)**
Прочий совокупный доход	**114 305**	**29 734**
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(22 861)	(5 947)
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	(1 576)	-
Эффект от применения льготной ставки по налогу на прибыль	7 049	(870)
Итого доход/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	**(17 388)**	**(6 817)**
Итого расход по налогу на прибыль	**260 118**	**(1 136 678)**

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

Различие в подходах к расчету налога на прибыль с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью некоторых активов и обязательств, рассчитанной для целей составления финансовой отчетности, с одной стороны, и налоговой базы этих активов и обязательств, с другой. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль на 31 декабря 2014 года рассчитаны по следующим ставкам: ОАО «ТГК-1» - 17.2%, ОАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 15.55% (на 31 декабря 2013 года: ОАО «ТГК-1» - 20%, ОАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 15.55%). Руководство Группы полагает, что ставки будут действовать на момент реализации активов и погашения обязательств.

С 2014 года ОАО «ТГК-1» использует льготу по налогу на прибыль в соответствии с Законом Санкт-Петербурга № 81-11 от 14.07.1995. Таким образом, в отношении ОАО «ТГК-1» отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль на 31 декабря 2014 года были пересчитаны с применением эффективной ставки 17,2%.

Примечание 9. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

С 2013 года дочерняя компания ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» использует льготу по налогу на прибыль в соответствии с Законом Санкт-Петербурга № 81-11 от 14.07.1995. Таким образом, в отношении дочерней компании ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль на 31 декабря 2013 года были пересчитаны с применением эффективной ставки 15,55%.

Эффект от изменения ставки приведен в таблицах ниже.

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

Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль

	31 декабря 2014 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Эффект от изменения ставки, отраженный в прочем совокупно доходе	Эффект от изменения ставки, отраженный в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	31 декабря 2013 г.
Основные средства	(10 035 083)	(283 276)	-	1 195 483	-	(10 947 290)
Финансовые вложения	-	(261)	-	(42)	-	303
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(382 193)	282 895	-	108 200	-	(773 288)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	36 157	(7 391)	-	(6 415)	-	49 963
Пенсионные обязательства	114 605	(5 020)	(1 576)	(17 984)	(14 421)	153 606
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	(448 313)	-	(72 830)	-	521 143
Прочие	8 290	(911)	-	(3 457)	-	12 658
Итого отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль	**(10 258 224)**	**(462 277)**	**(1 576)**	**1 202 955**	**(14 421)**	**(10 982 905)**

Примечание 9. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль

	31 декабря 2013 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Эффект от изменения ставки, отраженный в прочем совокупно доходе	Эффект от изменения ставки, отраженный в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в капитале	31 декабря 2012 г.
Основные средства	(10 947 290)	(1 661 427)	-	694 699	-	(9 980 562)
Финансовые вложения	303	(1 863)	-	-	-	2 166
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(773 288)	(185 098)	-	(276)	-	(587 914)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	49 963	(21 067)	-	(1 179)	-	72 209
Пенсионные обязательства	153 606	(3 852)		(93)	(2 226)	159 777
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	521 143	313 785	-	-	-	207 358
Прочее	12 658	(675)	-	(12 079)	-	25 412
Итого отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль	**(10 982 905)**	**(1 560 197)**	**-**	**681 072**	**(2 226)**	**(10 101 554)**

Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль

	31 декабря 2014 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	31 декабря 2013 г.
Основные средства	(2 633)	411	-	(3 044)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	73 236	(88 206)	-	161 442
Торговая и прочая дебиторская задолженность	214 152	25 693	-	188 459
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 987	10	-	6 977
Пенсионные обязательства	10 575	(1 325)	(1 391)	13 291
Прочее	15	(13)	-	28
Итого отложенные налоговые активы по налогу на прибыль	**302 332**	**(63 430)**	**(1 391)**	**367 153**

Примечание 9. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль

	31 декабря 2013 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	31 декабря 2012 г.
Основные средства	(3 044)	(102)	-	(2 942)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	161 442	(243 305)	-	404 747
Торговая и прочая дебиторская задолженность	188 459	79 732	-	108 727
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 977	(1 703)	-	8 680
Пенсионные обязательства	13 291	869	(4 591)	17 013
Прочее	28	(80)	-	108
Итого отложенные налоговые активы по налогу на прибыль	**367 153**	**(164 589)**	**(4 591)**	**536 333**

Примечание 10. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение в сумме 70 143 тыс. руб. (31 декабря 2013: 104 789 тыс. руб.)		
(беспроцентная)	369 044	188 145
Займы выданные	-	11 757
Итого прочие долгосрочные активы	**369 044**	**199 902**

Примечание 11. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	2 031 544	167 016
Валютные банковские счета в Евро	198 855	75 989
Депозит в рублях	35 000	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	**2 265 399**	**243 005**

Примечание 12. Краткосрочные инвестиции

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Заем выданный	30 073	16 800
Итого краткосрочные инвестиции	**30 073**	**16 800**

Примечание 13. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

На 31 декабря 2014 года основные средства остаточной стоимостью 86 651 тыс. руб. были классифицированы как долгосрочные активы, предназначенные для продажи (на 31 декабря 2013 г.: 58 325 тыс. руб.). Движение долгосрочных активов, предназначенных для продажи, за текущий и предшествующий периоды, представлено ниже:

31 декабря 2014 г.	Продажа	Классификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2013 г.
86 651	5 174	33 500	58 325

31 декабря 2013 г.	Продажа	Классификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2012 г.
58 325	10 397	42 017	26 705

Примечание 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, за вычетом резерва под обесценение в сумме 4 866 086 тыс. руб. (31 декабря 2013 г.: 2 655 749 тыс. руб.)	13 626 794	14 228 323
Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под обесценение в сумме 18 308 тыс. руб. (31 декабря 2013 г.: 14 220 тыс. руб.)	326 972	518 423
Итого финансовая дебиторская задолженность	**13 953 766**	**14 746 746**
НДС к возмещению	217 454	489 853
Авансы, выданные поставщикам	830 148	390 490
Прочие налоги к возмещению	8 518	238 949
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	**15 009 886**	**15 866 038**

В таблице ниже приведена характеристика дебиторской задолженности по типам клиентов:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Конечные потребители	10 104 126	10 130 707
Оптовые покупатели	2 799 708	3 595 059
Свободный рынок	905 352	1 015 170
Экспорт	144 580	5 810
Итого	**13 953 766**	**14 746 746**

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

	Непросроченная	Просроченная, но не обесцененная задолженность	Обесцененная задолженность
Итого дебиторская задолженность на 31 декабря 2014 г.	8 451 279	5 871 533	4 954 537
Итого дебиторская задолженность на 31 декабря 2013 г.	8 279 271	6 667 377	2 774 758

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

Примечание 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
До 45 дней	3 154 827	3 303 058
От 45 до 90 дней	463 570	514 112
Более 90 дней	2 253 136	2 850 207
Итого	**5 871 533**	**6 667 377**

Финансовая дебиторская задолженность, под которую создан резерв, представляет собой дебиторскую задолженность покупателей, сомнительную к погашению. Восстановленной дебиторской задолженностью является ранее зарезервированная дебиторская задолженность, которая была погашена в текущем году или ожидается к погашению в 2015 году.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности изменялся следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Резерв под обесценение на 1 января	**2 774 758**	**1 774 328**
Начисление убытка от обесценения в течение периода	2 476 320	1 473 589
Восстановление убытка от обесценения в течение периода	(97 007)	(356 510)
Использование в течение периода	(199 534)	(116 649)
Резерв под обесценение на 31 декабря	**4 954 537**	**2 774 758**
Дебиторская задолженность, списанная напрямую на прибыли и убытки	25 131	19 487

В 2014 году увеличение резерва под обесценение дебиторской задолженности связано с ухудшением собираемости дебиторской задолженности по конечным потребителям и оптовым покупателям, обусловленной в том числе ухудшением экономической ситуации в Российской Федерации (Примечание 2).

Примечание 15. Запасы

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Топливо	2 000 746	1 918 934
Запчасти	176 145	195 428
Сырье и прочие товарно-материальные запасы	469 915	494 018
Итого материалы	**2 646 806**	**2 608 380**

Примечание 16. Капитал

Акционерный капитал

Акционерный капитал Группы на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 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.

Примечание 16. Капитал (продолжение)

Эмиссионный доход

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

Резерв по объединению

На 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 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.

В 2014 году чистая прибыль Компании, опубликованная в ежегодной отчетности, составила 3 475 121 тыс. руб. (в 2013 году: 3 218 147 тыс. руб.). Исходящий остаток накопленной прибыли, включая прибыль текущего года, составил 9 745 841 тыс. руб. (на 31 декабря 2013 года: 7 046 864 тыс. руб.). При этом законодательство и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные интерпретации. Соответственно, по мнению руководства, в настоящей консолидированной финансовой отчетности нецелесообразно раскрывать сумму распределяемых резервов.

На Общем годовом собрании акционеров 16 июня 2014 года было принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям Компании по результатам 2013 года в сумме 643 629 тыс. руб. (в 2013 году: 469 478 тыс. руб. по результатам 2012 года).

Примечание 17. Долгосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2014 г.	**31 декабря 2013 г.**
Банковские кредиты и выпущенные облигации	21 260 080	21 070 249
Итого долгосрочные заемные средства	**21 260 080**	**21 070 249**

Примечание 17. Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	Срок погашения	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.
				Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	
Долгосрочные облигации (01)	Рубли	7,6%	2014	-	-	409 998
Долгосрочные облигации (02)	Рубли	7,25%	2014	-	-	125 780
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	8%	2021	2 003 500	1 642 388	2 003 100
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	8%	2022	2 056 120	1 626 207	2 056 380
ОАО Газпром	Рубли	8%	2016	10 000 000	9 125 711	10 000 000
ОАО АБ Россия	Рубли	7,5-12,5%	2017	5 000 000	4 881 875	-
ОАО Сбербанк России	Рубли	7,4-8,95%	2015-2016	2 473 632	2 406 420	4 203 545
ООО Газпром Энергохолдинг	Рубли	8,5-11%	2015	2 000 000	1 987 361	2 014 438
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2019	1 588 011	1 588 011	1 359 741
ОАО АКБ Росбанк	Рубли	7,4-21%	2016	1 345 253	1 345 253	3 806 931
ОАО ВТБ	Рубли	7,2-8,85%	2015-2016	897 785	853 645	1 605 877
ОАО ВБРР	Рубли	8,15-11,5%	2015	186 789	182 523	186 374
Северная Экологическая Финансовая Корпорация	Евро	ЕВРИБОР + 2%	2015	17 199	17 199	33 962
ОАО Альфа-Банк	Рубли	7,25-8,87%	2014	-	-	700 852
ОАО Банк Санкт-Петербург	Рубли	7,2-8,4%	2014	-	-	700 000
ОАО Альфа-Банк	Евро	ЕВРИБОР+ 3,5%	2014	-	-	12 274
				27 568 289	**25 656 593**	**29 219 252**
За вычетом: текущей части						
Долгосрочные облигации (01)	Рубли	7,6%	2014	-	-	(409 998)
Долгосрочные облигации (02)	Рубли	7,25%	2014	-	-	(125 780)
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	8%	2015	(3 500)	(3 500)	(3 100)
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	8%	2015	(56 120)	(56 120)	(56 380)
ОАО Сбербанк России	Рубли	7,4-8,95%	2015	(2 163 417)	(2 138 434)	(2 680 802)
ОАО АКБ Росбанк	Рубли	7,4-21%	2015	(1 253 081)	(1 253 081)	(2 388 942)
ОАО ВТБ	Рубли	7,2-8,85%	2015	(301 803)	(299 000)	(710 462)
ОАО Альфа-Банк	Рубли	7,25-8,87%	2014	-	-	(700 852)
ОАО Банк Санкт-Петербург	Рубли	7,2-8,4%	2014	-	-	(700 000)
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2015	(326 300)	(326 300)	(321 974)
Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК)	Евро	ЕВРИБОР+ 2%	2015	(17 199)	(17 199)	(22 720)
ООО Газпром Энергохолдинг	Рубли	8,5-11%	2015	(2 000 000)	(1 987 361)	(14 438)
ОАО Альфа-Банк	Евро	ЕВРИБОР+ 3,5%	2014	-	-	(12 274)
ОАО ВБРР	Рубли	8,15-11,5%	2015	(186 789)	(182 523)	(1 281)
Итого долгосрочные кредиты и займы и выпущенные облигации				**21 260 080**	**19 393 075**	**21 070 249**

На 31 декабря 2013 г. справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов соответствовала их балансовой стоимости в связи с несущественным влиянием дисконтирования.

Риск изменения процентной ставки раскрыт в Примечании 31.

Примечание 17. 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. Группа не нарушала условия соглашений в 2014 и 2013 годах.

Примечание 18. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	192 644	139 958
Итого прочие долгосрочные обязательства	**192 644**	**139 958**

Основную сумму долгосрочной кредиторской задолженности составляет задолженность за установку узлов учета, погашаемая равными долями в течение 5 лет.

Примечание 19. Пенсионные обязательства

Группа использует несколько пенсионных планов с установленными выплатами, а также с установленными взносами. Часть пенсионных планов реализуется с привлечением «Негосударственного пенсионного фонда электроэнергетики» (НПФЭ), а часть с привлечением НПФ «ГАЗФОНД» (ГАЗФОНД). Пенсионные планы с установленными взносами являются несущественными для раскрытия.

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

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

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

Для оценки своих пенсионных обязательств на 31 декабря 2014 года Группа привлекла независимую актуарную компанию.

В нижеприведенных таблицах представлены данные об обязательствах пенсионного плана, его активах и актуарных допущениях по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года.

Примечание 19. Пенсионные обязательства (продолжение)

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

Основные актуарные допущения (%):

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Ставка дисконтирования пособий на этапе накопления	13%	7.9%
Индексация вознаграждений фиксированной величины	7%	4.8%
Ожидаемая продолжительность жизни в возрасте 55 лет (женщины), лет	25,4	25,4
Ожидаемая продолжительность жизни в возрасте 60 лет (мужчины), лет	15,6	15,6
Уровень ротации персонала	Кривая в зависимости от возраста	Кривая в зависимости от возраста
Выборочные точки: Мужчины		
Возраст 30 лет	9%	9%
Возраст 40 лет	5%	5%
Возраст 50 лет	3%	3%
Выборочные точки: Женщины		
Возраст 30 лет	8%	8%
Возраст 40 лет	5%	5%
Возраст 50 лет	3,5%	3,5%

Изменения в приведенной стоимости пенсионных обязательств Группы с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Пенсионные обязательства на начало периода	**854 296**	**883 945**
Стоимость текущих услуг	28 336	37 054
Расходы по процентам	65 825	60 699
Стоимость прошлых услуг	(18 956)	(3 200)
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	(134 360)	(53 523)
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	(170 430)	(53 776)
Актуарные (Прибыли)/убытки – изменения в допущениях демографического характера	-	(13 531)
Актуарные (Прибыли)/убытки - корректировки	36 070	13 784
Выплаты по программе	(70 475)	(70 679)
Пенсионные обязательства на конец года	**724 666**	**854 296**

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Стоимость службы:	9 380	33 854
Стоимость текущих услуг	28 336	37 054
Стоимость прошлых услуг	(18 956)	(3 200)
Чистые процентные расходы	65 825	60 699
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	(20 054)	(23 789)
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	(22 139)	(13 335)
Актуарные (Прибыли)/убытки – изменения в допущениях демографического характера	-	2 843
Актуарные (Прибыли)/убытки - корректировки	2 085	(13 297)
Итого чистые пенсионные расходы	**55 151**	**70 764**

Примечание 19. Пенсионные обязательства (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	(114 305)	(29 734)
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	(148 290)	(40 441)
Актуарные (Прибыли)/убытки – изменения в допущениях демографического характера	-	(16 373)
Актуарные (Прибыли)/убытки - корректировки	33 985	27 080
Итого прочий совокупный доход	**(114 305)**	**(29 734)**

Наилучшая расчетная оценка Группы взносов в план, уплата которых ожидается в 2015 году, составляет 73 832 тыс. руб.

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

	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
НПО	27 050	27 383	49 280	74 929	178 642
Единовременные выплаты	17 327	17 063	31 651	53 895	119 936
Ежемесячные выплаты	6 773	6 033	20 304	144 860	177 970
Прочие выплаты	22 682	24 067	50 413	150 956	248 118
Итого	**73 832**	**74 546**	**151 648**	**424 640**	**724 666**

Ниже приведены результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2014 года. Анализ чувствительности обязательств проводился по четырем параметрам: ставке дисконтирования, индексации вознаграждений фиксированной величины, ожидаемой продолжительности жизни и уровню ротации персонала.

	Снижение	Расчетное значение	Увеличение
Ставка дисконтирования	12%	13%	14%
абсолютное значение	775 263	724 666	680 562
изменение обязательств (%)	7%	-	-6,1%
Индексация вознаграждений фиксированной величины	6%	7%	8%
абсолютное значение	677 850	724 666	777 785
изменение обязательств (%)	-6,5%	-	7,3%

Ожидаемая продолжительность жизни	Увеличение ожидаемого уровня смертности на 10% в каждом возрасте	Расчетное значение	Снижение ожидаемого уровня смертности на 10% в каждом возрасте
55 женщины	24,5	25,4	26,3
60 мужчины	14,8	15,6	16,6
абсолютное значение	712 488	724 666	737 900
изменение обязательств (%)	-1,7%	-	1,8%

Уровень ротации персонала	Увеличение уровня ротации на 1%	Расчетное значение	Снижение уровня ротации на 1%
абсолютное значение	696 889	724 666	755 532
изменение обязательств (%)	-3,8%	-	4,3%

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Банковские кредиты и выпущенные облигации	8 692 944	11 678 565
Итого краткосрочные заемные средства	**8 692 944**	**11 678 565**

Наименование кредитора	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.
			Баланс-овая стоимость	Справед-ливая стоимость	
ОАО Газпромбанк	Рубли	9,5-20%	1 460 317	1 460 317	500 973
ООО Газпром Энергохолдинг	Рубли	10,5-12,5%	744 564	728 381	-
ОАО ВТБ	Рубли	10,9-14,73%	179 854	174 438	339 687
ООО МДМ-Банк	Рубли	7,25%	-	-	1 210 964
ОАО АБ Россия	Рубли	7,5%	-	-	1 000 000
ОАО Банк Возрождение	Рубли	11,9%	-	-	100 000
ОАО Альфа-Банк	Рубли	6%	-	-	377 938
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств:					
Долгосрочные облигации (01)	Рубли	7,6%	-	-	409 998
Долгосрочные облигации (02)	Рубли	7,25%	-	-	125 780
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	8%	3 500	3 500	3 100
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	8%	56 120	56 120	56 380
ОАО Сбербанк России	Рубли	7,4-8,95%	2 163 417	2 138 434	2 680 802
ООО Газпром Энергохолдинг	Рубли	8,5-11%	2 000 000	1 987 361	14 438
ОАО АКБ Росбанк	Рубли	7,4-21%	1 253 081	1 253 081	2 388 942
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР+3%	326 300	326 300	321 974
ОАО ВТБ	Рубли	7,2-8,85%	301 803	299 000	710 462
ОАО ВБРР	Рубли	8,15-11,5%	186 789	182 523	1 281
Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК)	Евро	ЕВРИБОР +2%	17 199	17 199	22 720
ОАО Альфа-Банк	Рубли	7,25-8,87%	-	-	700 852
ОАО Банк Санкт-Петербург	Рубли	7,2-8,4%	-	-	700 000
ОАО Альфа-Банк	Евро	ЕВРИБОР+ 3,5%	-	-	12 274
Итого краткосрочные заемные средства и выпущенные облигации			**8 692 944**	**8 626 654**	**11 678 565**

На 31 декабря 2013 г. справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов соответствовала их балансовой стоимости в связи с несущественным влиянием дисконтирования.

Примечание 21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 947 505	2 926 698
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	2 142 870	2 543 069
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	281 491	434 660
Итого кредиторская задолженность	**5 371 866**	**5 904 427**
Авансы полученные	1 143 643	1 115 278
Кредиторская задолженность перед персоналом	499 822	537 108
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	**7 015 331**	**7 556 813**

Примечание 22. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Налог на добавленную стоимость к уплате	1 149 947	900 900
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	103 361	112 214
Налог на имущество	122 698	98 543
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	54 884	50 486
Водный налог	12 323	9 717
Прочие налоги	9 725	7 435
Итого кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	**1 452 938**	**1 179 295**

На 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года у Группы не было просроченных налоговых обязательств.

Примечание 23. Прочие продажи

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Подключение новых потребителей тепловой энергии	727 087	745 236
Услуги по подаче вагонов	78 921	66 301
Услуги по техническому обслуживанию электротехнического оборудования	61 645	42 475
Перевалка мазута	42 712	35 379
Доход от установки узлов коммерческого учета тепловой энергии	2 149	19 732
Прочие	194 026	172 757
Итого прочие продажи	**1 106 540**	**1 081 880**

Примечание 24. Государственные субсидии

В соответствии с законом Мурманской области от 11.12.2007 № 919-01-ЗМО «О бюджетном процессе в Мурманской области» Группа в 2014 году получила субсидии из областного бюджета на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения (осуществляющим продажу потребителям тепловой энергии), по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, в сумме 561 864 тыс. руб. (в 2013 году - в сумме 437 464 тыс. руб.).

Примечание 25. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Расходы на топливо	28 513 546	29 537 371
Вознаграждение работникам	6 811 292	6 793 806
Амортизация основных средств	6 573 971	6 224 731
Расходы на покупную электрическую и тепловую энергию	5 505 535	5 417 997
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	2 954 014	2 605 544
Расходы по водоснабжению	2 296 253	2 235 706
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	2 404 443	1 136 566
Передача тепловой энергии	1 246 637	645 621
Налоги, кроме налога на прибыль	1 082 272	953 938
Расходы на услуги системного оператора	835 700	817 995
Расходы на приобретение прочих материалов	721 828	747 862
Расходы на содержание вневедомственной охраны	474 460	435 906
ИТ услуги	319 727	332 518
Расходы на аренду	297 681	328 711
Расходы на страхование	283 791	252 816
Услуги связи	234 087	244 733
Расходы на комиссионное вознаграждение	200 526	214 137
Амортизация нематериальных активов	132 893	177 669
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	126 448	62 508
Амортизация инвестиционного имущества	6 028	5 091
Прибыль от выбытия основных средств	(1 589 916)	(204 746)
Прочие операционные расходы	1 229 518	1 154 106
Итого операционные расходы	**60 660 734**	**60 120 586**

Прибыль от выбытия основных средств включает в себя прибыль от продажи основных средств Ондской ГЭС в размере 1 418 304 тыс. руб. (Примечание 7).

Вознаграждение работникам в основном представлено затратами на оплату труда. Страховые взносы на обязательное социальное страхование включены в статью вознаграждение работникам в сумме 1 461 566 тыс. руб. (в 2013 году в сумме – 1 387 229 тыс. руб.).

В 2014 году с помощью взаимозачетов было произведено закупок и продаж на сумму 422 010 тыс. руб. (в 2013 году – 486 750 тыс. руб.).

Примечание 26. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Пени и штрафы	231 779	200 158
Доход от сдачи имущества в аренду	156 530	146 058
Страховые выплаты	38 964	58 135
Прибыль от продажи материалов	11 451	9 503
Списанная кредиторская задолженность	26 446	-
Прочие операционные доходы	86 595	47 665
Итого прочие операционные доходы	**551 765**	**461 519**

Примечание 27. Финансовые доходы и финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Процентный доход	112 963	42 146
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	3 670	48 699
Итого финансовый доход	**116 633**	**90 845**
Процентный расход	(2 044 167)	(1 730 940)
Курсовые разницы (нетто)	(553 278)	(237 815)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(144 026)	(115 686)
Итого финансовые расходы	**(2 741 471)**	**(2 084 441)**

Примечание 28. Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Прибыль, причитающаяся акционерам ТГК-1	3 889 674	6 323 685
Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций (тыс. штук)	3 854 341 417	3 854 341 417
Прибыль на одну обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ТГК-1 – базовая и разводненная, руб.	**0,0010**	**0,0016**

Примечание 29. Договорные обязательства

Обязательства по продажам

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

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

Группа также заключила экспортные контракты с Fortum Power and Heat OY и с RAO Nordic Oy. В соответствии с этими контрактами договорные обязательства Группы на 31 декабря 2014 года определяются следующими объемами поставок: 500 ГВт. ч в год с Fortum Power and Heat OY и 775 млн. кВт. ч. в год с RAO Nordic Oy (на 31 декабря 2013 – 500 ГВт. ч. с Fortum Power and Heat OY и 775 млн. кВт. ч. в год с RAO Nordic Oy).

Обязательства по покупке топлива

Группой заключен ряд договоров на покупку топлива. Основным поставщиком газа является ЗАО «Газпром Межрегионгаз Санкт-Петербург» (дочернее общество ОАО «Газпром», контролируемого государством); поставщиком угля – ОАО «Сланцевский завод «Полимер». Цены на природный газ и уголь, установленные в договорах, в основном определены с учетом тарифов, установленных ФСТ, публикуемых индексов инфляции и текущих рыночных цен.

Договорные обязательства по капитальному строительству

По состоянию на 31 декабря 2014 года сумма договорных обязательств Группы по строительству объектов основных средств составляла 8 188 601 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 10 194 239 тыс. руб.).

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

Операционная аренда

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
До года	85 485	97 507
От года до пяти лет	339 613	390 028
Более пяти лет	2 323 368	2 167 716
Итого операционная аренда	**2 748 466**	**2 655 251**

Примечание 30. Условные обязательства

Политическая обстановка

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

Страхование

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

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

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

Судебные разбирательства

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

Налоговое законодательство

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

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

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

Примечание 30. Условные обязательства (продолжение)

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

На 31 декабря 2014 года и 2013 года у Группы не было потенциальных (возможных или вероятных) обязательств, связанных с подверженностью риску возникновения налоговых претензий.

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

Охрана окружающей среды

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

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

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

Примечание 31. Управление финансовыми рисками

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

Кредитный риск

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

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

Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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

Денежные операции Группа осуществляет посредством финансовых институтов с высоким кредитным рейтингом. Денежные средства Группы размещены на счетах финансовых институтов, минимально подверженных риску дефолта.

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

	Рейтинговое агентство	Внутренний рейтинг	Долгосрочный РНЭ* валютный	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства и их эквиваленты					
ОАО Сбербанк России	Fitch	AAA (rus)	BBB	209 726	830
ОАО Альфа-Банк	Fitch	AA+ (rus)	BBB-	111	2 237
ОАО ВТБ	Standard & Poor's	ru AAA	BBB-	45 073	23 474
ОАО АБ Россия	Эксперт РА	A++	-	2 003 941	212 070
ОАО Газпромбанк	Fitch	AA+(rus)	BBB-	3 845	1 488
Прочие	-	-	-	2 703	2 906
Итого денежные средства и их эквиваленты				**2 265 399**	**243 005**

** Рейтинг надежности эмитента*

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	2 265 399	243 005
Краткосрочные инвестиции (Примечание 12)	30 073	16 800
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности (Примечание 14)	13 953 766	14 746 746
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности (Примечание 10)	369 044	199 902
Итого	**16 618 282**	**15 206 453**

Группа контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты кредитного риска по продуктам и отраслям экономики регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении сумм приемлемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

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

Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск

Группа отслеживает влияние эффекта колебаний курсов иностранных валют на финансовое положение и денежные потоки. Таблица ниже отражает подверженность Группы валютному риску по состоянию на 31 декабря 2014 года:

	Рубли	Доллары	Евро	Всего
Денежные финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	2 066 544	-	198 855	2 265 399
Краткосрочные инвестиции	30 073	-	-	30 073
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности	13 790 979	18 210	144 580	13 953 769
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности	369 044	-	-	369 044
Итого финансовые активы	**16 256 640**	**18 210**	**343 435**	**16 618 285**
Денежные финансовые обязательства				
Долгосрочные заемные средства	(19 998 369)	-	(1 261 711)	(21 260 080)
Краткосрочные заемные средства	(8 349 445)	-	(343 499)	(8 692 944)
Общая сумма прочих финансовых обязательств	(5 564 510)	-	-	(5 564 510)
Итого финансовые обязательства	**(33 912 324)**	**-**	**(1 605 210)**	**(35 517 534)**
Чистая балансовая позиция	**(17 655 684)**	**18 210**	**(1 261 775)**	**(18 899 249)**

На 31 декабря 2013 года валютная позиция Группы характеризовалась следующими показателями:

	Рубли	Доллары	Евро	Всего
Денежные финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	167 016	-	75 989	243 005
Краткосрочные инвестиции	16 800	-	-	16 800
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности	14 722 726	18 210	5 810	14 746 746
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности	199 902	-	-	199 902
Итого финансовые активы	**15 106 444**	**18 210**	**81 799**	**15 206 453**
Денежные финансовые обязательства				
Долгосрочные заемные средства	(20 021 240)	-	(1 049 009)	(21 070 249)
Краткосрочные заемные средства	(11 321 597)	-	(356 968)	(11 678 565)
Общая сумма прочих финансовых обязательств	(6 044 386)	-	-	(6 044 386)
Итого финансовые обязательства	**(37 387 223)**	**-**	**(1 405 977)**	**(38 793 200)**
Чистая балансовая позиция	**(22 280 779)**	**18 210**	**(1 324 178)**	**(23 586 747)**

По состоянию на 31 декабря 2014 года при ослаблении/усилении российского рубля по отношению к евро на 30% (на 31 декабря 2013 года: 20%), в случае отсутствия изменений других переменных, уменьшение/увеличение прибыли составило бы 378 532 тыс. руб. в год (на 31 декабря 2013 года: 264 834 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2014 года при ослаблении/усилении российского рубля по отношению к доллару на 30% (на 31 декабря 2013 года: 20%), в случае отсутствия изменений других переменных, уменьшение/увеличение прибыли составило бы 5 463 тыс. руб. в год (на 31 декабря 2013 года: 3 642 тыс. руб.).

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

Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности

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

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

		Движение денежных средств по договорам				
На 31 декабря 2014 г.	**Балансовая стоимость**	**Итого**	**Менее 1 месяца**	**От 1 до 3 месяцев**	**От 3 месяцев до года**	**От 1 года до 5 лет**
Долгосрочные и краткосрочные облигации и займы	16 804 184	21 253 090	1 564	2 767 777	1 250 840	17 232 909
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	13 148 840	15 683 013	1 228 556	996 273	4 990 897	8 467 287
Общая сумма финансовых обязательств	5 564 510	5 616 969	3 490 191	528 794	1 352 881	245 103
Итого финансовые обязательства	**35 517 534**	**42 553 072**	**4 720 311**	**4 292 844**	**7 594 618**	**25 945 299**

		Движение денежных средств по договорам				
На 31 декабря 2013 г.	**Балансовая стоимость**	**Итого**	**Менее 1 месяца**	**От 1 до 3 месяцев**	**От 3 месяцев до года**	**От 1 года до 5 лет**
Долгосрочные и краткосрочные облигации и займы	16 987 634	21 298 075	14 438	1 117 998	1 087 500	19 078 139
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	15 761 180	16 533 287	3 601 932	1 503 103	6 122 305	5 305 947
Общая сумма финансовых обязательств	6 044 386	6 082 215	3 700 346	643 026	1 561 055	177 788
Итого финансовые обязательства	**38 793 200**	**43 913 577**	**7 316 716**	**3 264 127**	**8 770 860**	**24 561 874**

Риск изменения процентных ставок

Операционные доходы Группы и денежные потоки от операционной деятельности не зависят от изменений в рыночных процентных ставках. Процентный риск Группы является результатом заимствований. Заимствования, предусматривающие переменную процентную ставку, подвержены риску увеличения выплат вследствие роста процентных ставок. Заимствования, предусматривающие фиксированную процентную ставку, также подвержены процентному риску, связанному с изменением их справедливой стоимости вследствие изменения процентных ставок.

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2014 г.	**31 декабря 2013 г.**
Инструменты с фиксированной ставкой		
Долгосрочные кредиты и заемные средства	15 998 369	16 021 240
Краткосрочные кредиты и заемные средства	8 289 825	11 262 117
Инструменты с плавающей ставкой		
Долгосрочные кредиты и заемные средства	5 261 711	5 049 009
Краткосрочные кредиты и заемные средства	403 119	416 448
Итого финансовые инструменты	**29 953 024**	**32 748 814**

Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения процентных ставок (продолжение)

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

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

Увеличение/уменьшение процентной ставки на 7% (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года на 1%) приведет к уменьшению/увеличению прибыли Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, приблизительно на 380 983 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 40 429 тыс. руб.). Общий эффект на капитал (нераспределенную прибыль) будет таким же.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых обязательств с фиксированной процентной ставкой

В течение 2014 года Группа не владела какими-либо финансовыми активами или финансовыми обязательствами, учитываемыми с использованием фиксированной процентной ставки по справедливой стоимости через прибыль или убытки; также Группа не использует производные ценные бумаги в качестве инструментов хеджирования в соответствии с моделью хеджирования по справедливой стоимости, поэтому изменение процентной ставки на отчетную дату не будет оказывать влияния на финансовый результат Группы.

Справедливая стоимость

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости на обе балансовые даты, за исключением справедливой стоимости кредитов и займов на 31 Декабря 2014 года (Примечание 17), и проводит анализ финансовых активов и обязательств с использованием трехуровневой иерархии оценки справедливой стоимости. Справедливая стоимость определялась с использованием входящих данных второго уровня иерархии.

Управление капиталом

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

- акционерный капитал не может быть меньше, чем 1000 кратный размер минимальной оплаты труда на дату регистрации акционерного общества;
- в случае превышения величины акционерного капитала над величиной чистых активов, рассчитанных на основе местного законодательства, акционерный капитал должен быть уменьшен до величины чистых активов;
- в случае если минимально допустимый уровень акционерного капитала превышает величину чистых активов, рассчитанную на основе местного законодательства, акционерное общество должно быть ликвидировано.

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

Чтобы поддерживать или корректировать структуру капитала, Группа может варьировать величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкупать собственные акции, или выпускать новые. Сумма капитала, причитающегося акционерам, которым Группа управляла на 31 декабря 2014 г., составляла 92 111 978 тыс. руб. (2013 г.: 88 774 083 тыс. руб.). Управление капиталом связано с поддержанием некоторых финансовых коэффициентов на определенном уровне в соответствии с условиями кредитных соглашений с банками (Примечание 17 и 20).

Примечание 32. Информация по сегментам

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

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Высший орган оперативного управления может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления выполняет Правление Компании.

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

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

Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	ТЭЦ Невского филиала	ГЭС Невского филиала	Теплосеть	Кольский филиал	Карельский филиал	Мурманская ТЭЦ	Нераспре-деленные сегменты	Итого сегменты	Элимина-ции	Корректи-ровки	Итого
Выручка:	40 135 923	3 706 026	6 972 721	8 891 223	5 311 900	5 314 163	6 410 491	**77 459 800**	(7 900 712)	(562 875)	**68 996 213**
включая экспорт	-	93 342	-	624 011	-	-	-	**717 353**	-	-	**717 353**
Амортизация основных средств	6 374 452	366 811	2 167 666	551 154	366 979	39 607	14 472	**9 881 141**	-	(3 307 170)	**6 573 971**
Прибыль/убыток отчетного сегмента	1 132 148	2 513 796	421 555	3 371 528	3 061 707	117 813	(6 465 759)	**4 152 788**	(200 582)	(80 813)	**3 871 393**
Прочие существенные неденежные статьи:											
Начисление убытка от обесценения	-	-	-	-	(2 952 877)	-	-	**(2 952 877)**	-	-	**(2 952 877)**

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	ТЭЦ Невского филиала	ГЭС Невского филиала	Теплосеть	Кольский филиал	Карельский филиал	Мурманская ТЭЦ	Нераспре-деленные сегменты	Итого сегменты	Элимина-ции	Корректи-ровки	Итого
Выручка:	41 263 602	4 159 824	6 756 105	10 204 444	5 547 683	5 064 982	6 296 463	**79 293 103**	(7 497 445)	(1 942 632)	**69 853 026**
включая экспорт	-	157 284	-	772 730	-	-	-	**930 014**	-	-	**930 014**
Амортизация основных средств	6 236 832	326 278	2 106 522	478 765	348 607	42 381	16 461	**9 555 846**	-	(3 331 114)	**6 224 732**
Прибыль/убыток отчетного сегмента	787 199	2 657 582	458 008	4 056 156	1 249 150	78 161	(4 555 665)	**4 730 591**	(98 880)	3 265 689	**7 897 400**
Прочие существенные неденежные статьи:											
Начисление убытка от обесценения	(161 232)	-	-	-	(578 028)	(1 167)	-	**(740 427)**	-	-	**(740 427)**

Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Исключение выручки по двусторонним договорам	-	(1 333 883)
Реклассификация субсидии ОАО Мурманская ТЭЦ из выручки в прочие доходы	(561 864)	(437 464)
Прочие корректировки выручки	(1 011)	(171 287)
	(562 875)	**(1 942 634)**
Амортизация	3 307 170	3 331 114
Исключение покупной электроэнергии по двусторонним договорам	-	1 333 883
Реклассификация субсидии ОАО Мурманская ТЭЦ из выручки в прочие доходы	561 864	437 464
Капитализация процентов по кредитам в незавершенное строительство	-	463 579
(Начисление)/Восстановление убытка от обесценения основных средств, нетто	(2 952 877)	(740 426)
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	34 139	(133 736)
Актуарные убытки	15 325	(85)
Эффект от дисконтирования	(140 356)	(66 987)
Прочие корректировки	(343 203)	583 517
	482 062	**5 208 323**
Итого корректировки прибыли до налогообложения	**(80 813)**	**3 265 689**

Разбивка активов по сегментам представлена ниже:

	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2012 г.
ТЭЦ Невского филиала	62 740 376	65 054 459
ГЭС Невского филиала	8 871 078	9 026 368
ОАО Теплосеть Санкт-Петербурга	38 625 212	37 682 054
Кольский филиал	11 905 090	11 476 378
Карельский филиал	5 113 945	4 996 173
Мурманская ТЭЦ	3 760 394	3 155 354
Нераспределенные сегменты	31 234 111	30 818 867
Итого по сегментам	**162 250 206**	**162 209 653**
Исключения	(17 952 639)	(17 740 346)
Корректировки	6 032 440	6 132 461
Итого активы	**150 330 007**	**150 601 768**

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.
Корректировка по основным средствам	6 637 707	6 866 058
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(99 597)	(133 736)
Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль	85 302	(415 313)
Дисконтирование дебиторской задолженности и инвестиций	(262 503)	(70 294)
Прочие корректировки	(328 469)	(114 257)
Итого корректировки	**6 032 440**	**6 132 458**

Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)

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

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

Примечание 33. Неконтролирующая доля

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

Название	Место осуществления деятельности	Процент неконтролирующей доли	Прибыль или убыток, приходящийся на неконтролирующую долю	Накопленные неконтролирующие доли в дочернем предприятии	Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле в течение года
За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.					
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Санкт-Петербург	25%	254 559	8 646 876	-
ОАО «Мурманская ТЭЦ»	г. Мурманск	9,66%	4 666	(41 787)	-
Итого			**259 225**	**8 605 089**	
За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.					
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Санкт-Петербург	25%	452 230	8 388 035	-
ОАО «Мурманская ТЭЦ»	г. Мурманск	9,66%	(8 376)	(47 238)	-
Итого			**443 854**	**8 340 797**	

Обобщенная финансовая информация по ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» и ОАО «Мурманская ТЭЦ» на 31 декабря 2014 г. представлена в таблице ниже:

Название	Кратко-срочные активы	Долго-срочные активы	Кратко-срочные обяза-тельства	Долго-срочные обяза-тельства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Итого сово-купный доход	Приток денеж-ных средств
За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.								
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	1 560 266	30 924 494	4 011 848	2 776 121	6 974 870	1 018 235	1 022 516	36 182
ОАО «Мурманская ТЭЦ»	2 938 351	893 252	4 037 810	1 432 874	4 752 299	48 303	49 088	195 233
Итого	**4 498 617**	**31 817 746**	**8 049 658**	**4 208 995**	**11 727 169**	**1 066 538**	**1 071 604**	**231 415**
За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.								
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	1 536 345	29 641 867	2 483 852	3 832 258	6 775 837	1 808 918	1 805 049	26 476
ОАО «Мурманская ТЭЦ»	2 271 712	967 097	4 868 509	66 457	4 627 518	(86 706)	(84 932)	1 024
Итого	**3 808 057**	**30 608 964**	**7 352 361**	**3 898 715**	**11 403 355**	**1 722 212**	**1 720 117**	**27 500**

Примечание 33. Неконтролирующая доля (продолжение)

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

Примечание 34. События после окончания отчетного периода

Заемные средства

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было получено краткосрочных кредитов на общую сумму 453 300 тыс. руб. и краткосрочных займов на общую сумму 1 000 000 тыс. руб.

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было погашено кредитов на общую сумму 1 574 676 тыс. руб. и займов на общую сумму 2 443 000 тыс. руб.

Директор закрытого акционерного общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
В.Я. Соколов
10 марта 2015 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 68 (шестьдесят восемь) листов.

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

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

2015 год

Содержание

Аудиторское заключение

Консолидированная финансовая отчетность

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1. Группа и ее деятельность 9
Примечание 2. Экономическая среда, в которой группа осуществляет свою деятельность..... 9
Примечание 3. Основные положения учетной политики..... 11
Примечание 4. Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики 25
Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений..... 26
Примечание 6. Расчеты и операции со связанными сторонами 30
Примечание 7. Основные средства..... 35
Примечание 8. Инвестиции в ассоциированные предприятия..... 39
Примечание 9. Налог на прибыль 40
Примечание 10. Прочие долгосрочные активы 42
Примечание 11. Денежные средства и их эквиваленты 43
Примечание 12. Краткосрочные инвестиции 43
Примечание 13. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи 43
Примечание 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность 43
Примечание 15. Запасы..... 45
Примечание 16. Капитал 45
Примечание 17. Долгосрочные кредиты и займы 45
Примечание 18. Прочие долгосрочные обязательства 47
Примечание 19. Пенсионные обязательства..... 47
Примечание 20. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств 50
Примечание 21. Торговая и прочая кредиторская задолженность..... 50
Примечание 22. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов 51
Примечание 23. Прочие продажи 51
Примечание 24. Государственные субсидии 51
Примечание 25. Операционные расходы 52
Примечание 26. Прочие операционные доходы 52
Примечание 27. Финансовые доходы и финансовые расходы..... 52
Примечание 28. Прибыль на акцию..... 53
Примечание 29. Договорные обязательства..... 53
Примечание 30. Условные обязательства 54
Примечание 31. Управление финансовыми рисками..... 55
Примечание 32. Информация по сегментам..... 60
Примечание 33. Неконтролирующая доля 63
Примечание 34. События после окончания отчетного периода 64

Тел: +7 495 797 56 65
Факс: +7 495 797 56 60
reception@bdo.ru
www.bdo.ru

АО «БДО Юникон»
Россия, 117587, Москва,
Варшавское шоссе,
д. 125, стр. 1, секция 11

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 1» (ОАО «ТГК-1»)

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

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

Аудитор

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

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

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

АО «БДО Юникон» является членом профессионального аудиторского объединения Саморегулируемая организация аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация), основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10201018307.

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ТГК-1» и его дочерних обществ, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2015 год, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

АО «БДО Юникон», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, является членом BDO International, сети независимых компаний. BDO – торговая марка сети BDO и каждой компании – члена сети BDO.

Ответственность аудитора

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

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

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «ТГК-1» и его дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Прочие сведения

Консолидированная финансовая отчетность за период с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно была проверена другим аудитором, заключение которого от 10.03.2015 выражало немодифицированное мнение о данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «БДО Юникон»

Партнер С.А. Албу

10 марта 2016 года

Всего сброшюровано 64 листов.

	Прим.	31 декабря 2015 г	31 декабря 2014 г
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	132 033 165	128 476 563
Инвестиционное имущество		181 232	88 489
Нематериальные активы		700 553	506 919
Инвестиции в ассоциированные предприятия	8	395 544	427 137
Отложенные налоговые активы	9	438 839	302 332
Прочие долгосрочные активы	10	1 273 073	369 044
Итого долгосрочные активы		**135 022 406**	**130 170 484**
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	11	1 701 151	2 265 399
Краткосрочные инвестиции	12	42 073	30 073
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	15 025 863	15 009 886
Предоплата по текущему налогу на прибыль		250 446	120 705
Запасы	15	2 636 994	2 646 806
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	13	215 846	86 651
Итого краткосрочные активы		**19 872 373**	**20 159 520**
ИТОГО АКТИВЫ		**154 894 779**	**150 330 004**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	16	38 543 414	38 543 414
Эмиссионный доход	16	22 913 678	22 913 678
Резерв по объединению	16	(6 086 949)	(6 086 949)
Прочие резервы		(1 209 011)	(1 209 011)
Эффект от переоценки пенсионных обязательств		(11 672)	128 851
Нераспределенная прибыль		43 014 555	37 821 995
Итого капитал, причитающийся собственникам компании		**97 164 015**	**92 111 978**
Неконтролирующая доля участия	33	8 365 373	8 605 089
ИТОГО КАПИТАЛ		**105 529 388**	**100 717 067**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	17	16 807 500	21 260 080
Отложенные налоговые обязательства	9	10 825 246	10 258 223
Пенсионные обязательства	19	958 732	724 666
Прочие долгосрочные обязательства	18	185 623	208 755
Итого долгосрочные обязательства		**28 777 101**	**32 451 724**
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	20	13 030 655	8 692 944
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	6 438 527	7 015 331
Обязательства по текущему налогу на прибыль		32 835	-
Кредиторская задолженность по прочим налогам	22	1 086 273	1 452 938
Итого краткосрочные обязательства		**20 588 290**	**17 161 213**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**49 365 391**	**49 612 937**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**154 894 779**	**150 330 004**

Утвердили для опубликования и подписали 10 марта 2016 года.

Генеральный директор Барвинок А. В.

Главный бухгалтер Станишевская Р. В.

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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2015 ГОД
(в тысячах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Выручка			
Продажа электроэнергии		38 665 866	40 198 234
Продажа тепловой энергии		29 625 783	27 691 439
Прочие продажи	23	1 132 252	1 106 540
Итого выручка		**69 423 901**	**68 996 213**
Государственные субсидии	24	877 112	561 864
Операционные расходы	25	(61 023 161)	(60 660 734)
Восстановление/(Начисление) резерва под обесценение основных средств за год	7	220 949	(2 952 877)
Прочие операционные доходы	26	518 375	551 765
Итого операционные расходы		**(59 406 725)**	**(62 499 982)**
Операционная прибыль		**10 017 176**	**6 496 231**
Финансовые доходы	27	239 125	116 633
Финансовые расходы	27	(2 793 455)	(2 741 471)
Итого финансовые расходы, нетто		**(2 554 330)**	**(2 624 838)**
Прибыль до налогообложения		**7 462 846**	**3 871 393**
Налог на прибыль	9	(1 636 624)	277 506
Прибыль за год		**5 826 222**	**4 148 899**
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:			
Переоценка пенсионных обязательств		(175 585)	114 305
Налог на прибыль по переоценке пенсионных обязательств		30 464	(17 388)
Прочий совокупный (расход)/доход за год с учетом налогов		**(145 121)**	**96 917**
Итого совокупный доход за год		**5 681 101**	**4 245 816**
Прибыль за год, относимая на:			
Собственников ТГК-1		6 061 340	3 889 674
Неконтролирующую долю		(235 118)	259 225
Прибыль за год		**5 826 222**	**4 148 899**
Совокупный доход, относимый на:			
Собственников ТГК-1		5 920 817	3 981 524
Неконтролирующую долю		(239 716)	264 292
Итого совокупный доход за год		**5 681 101**	**4 245 816**
Прибыль на акцию, относимая на собственников ТГК-1, базовая и разводненная (в российских рублях)	28	0,0016	0,0010

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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2015 ГОД
(в тысячах рублей)

	Причитается собственникам Компании								
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по объединению	Прочие резервы	Эффект от переоценки пенсионных обязательств	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля участия	Всего капитал
Баланс на 1 января 2014 года	**38 543 414**	**22 913 678**	**(6 086 949)**	**(1 209 011)**	**37 001**	**34 575 950**	**88 774 083**	**8 340 797**	**97 114 880**
Совокупный доход за год									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	**3 889 674**	**3 889 674**	**259 225**	**4 148 899**
Прочий совокупный доход									
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	-	108 256	-	**108 256**	**6 049**	**114 305**
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	(16 406)	-	**(16 406)**	**(982)**	**(17 388)**
Итого прочий совокупный доход	**-**	**-**	**-**	**-**	91 850	**-**	**91 850**	**5 067**	**96 917**
Итого совокупный доход за год	**-**	**-**	**-**	**-**	**91 850**	**3 889 674**	**3 981 524**	**264 292**	**4 245 816**
Операции с собственниками									
Дивиденды	-	-	-	-	-	(643 629)	**(643 629)**	-	**(643 629)**
Итого операции с собственниками	-	-	-	-	-	(643 629)	**(643 629)**	-	**(643 629)**
Баланс на 31 декабря 2014 года	**38 543 414**	**22 913 678**	**(6 086 949)**	**(1 209 011)**	**128 851**	**37 821 995**	**92 111 978**	**8 605 089**	**100 717 067**
Совокупный доход за год									
Прибыль/(убыток) за год	-	-	-	-	-	6 061 340	**6 061 340**	**(235 118)**	**5 826 222**
Прочий совокупный доход									
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	-	(170 052)	-	**(170 052)**	**(5 533)**	**(175 585)**
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	29 529	-	**29 529**	**935**	**30 464**
Итого прочий совокупный расход	**-**	**-**	**-**	**-**	(140 523)	**-**	**(140 523)**	**(4 598)**	**(145 121)**
Итого совокупный доход/(расход) за год	**-**	**-**	**-**	**-**	**(140 523)**	**6 061 340**	**5 920 817**	**(239 716)**	**5 681 101**
Операции с собственниками									
Дивиденды	-	-	-	-	-	(868 780)	**(868 780)**	-	**(868 780)**
Итого операции с собственниками	-	-	-	-	-	**(868 780)**	**(868 780)**	-	**(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**	**97 164 015**	**8 365 373**	**105 529 388**

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		7 462 846	3 871 393
С корректировкой на:			
Амортизация основных средств	7	7 068 383	6 573 971
Амортизация нематериальных активов	25	124 544	132 893
Амортизация инвестиционного имущества	7	12 465	6 028
(Восстановление)/начисление резерва под обесценение основных средств	7	(220 949)	2 952 877
Финансовый расход, нетто	27	2 554 330	2 624 838
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	25	922 351	2 404 443
Прибыль от выбытия основных средств	25	(160 051)	(1 589 916)
Увеличение/(уменьшение) пенсионных обязательств	19	58 482	(15 325)
Прочие неденежные операционные расходы		43 749	2 255
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		**17 866 150**	**16 963 457**
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	10,14	(2 317 671)	(2 166 328)
Уменьшение/(увеличение) запасов	15	9 812	(22 929)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности	20	(555 158)	(274 985)
(Уменьшение)/увеличение задолженности по уплате прочих налогов	21	(366 665)	273 643
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		**14 636 468**	**14 772 858**
Налог на прибыль уплаченный		(1 272 550)	(475 533)
Проценты уплаченные		(3 099 079)	(2 620 645)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		**10 264 839**	**11 676 680**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	7	(9 625 972)	(8 279 028)
Поступления от продажи основных средств		65 448	2 585 527
Приобретение акций	12	(12 000)	-
Приобретение нематериальных активов		(242 392)	(157 084)
Проценты полученные		194 801	112 963
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		**(9 620 115)**	**(5 737 622)**
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления кредитов и займов		21 716 970	25 444 669
Погашение кредитов и займов		(22 049 519)	(28 749 223)
Дивиденды, уплаченные собственникам Компании		(868 780)	(643 629)
Чистая сумма денежных средств использованных в финансовой деятельности		**(1 201 329)**	**(3 948 183)**
Чистый (отток)/приток денежных средств и их эквивалентов		**(556 605)**	**1 990 875**
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(7 643)	31 519
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		**2 265 399**	**243 005**
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		**1 701 151**	**2 265 399**

Примечание 1. Группа и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2015 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.

	Доля владения на 31 декабря		Материнская
Дочерняя компания	**2015 г.**	**2014 г.**	**компания**
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	90,3423	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 (Примечание 30). 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.
- После 31 декабря 2015 г. рейтинги России не подвергались изменениям: Moody's – Ba1, Fitch Ratings - BBB-, Standard & Poor's – BB+. Однако, за исключением Moody's остальные рейтинговые агентства дали негативный прогноз на будущее, что означает, что риск понижения кредитного рейтинга России в будущем сохраняется.
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 628.41 до 839.23 пунктов.
- объем банковских операций по кредитованию снизился в связи с тем, что банки осуществляют пересмотр бизнес-моделей своих заемщиков и их возможности погашения задолженности в связи с увеличением процентных ставок по кредитам и изменением обменных курсов валют.

Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение 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 декабря 2015 Группа контролируется Группой Газпром (51,79% акций) через дочернюю компанию ООО «Газпром Энергохолдинг» (на 31 декабря 2014 года - 51,79% акций). Также крупным акционером на 31 декабря 2015 года является «Fortum Power and Heat Oy» - 29,45% акций (на 31 декабря 2014 года - 25,66% акций). В свою очередь, деятельность Группы Газпром контролируется Правительством Российской Федерации; следовательно, Правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 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.

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

Принцип непрерывности деятельности

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 декабря 2015 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 715 917 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года оборотные активы превышали краткосрочные обязательства на 2 998 307 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 утери контроля.

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

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

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенного предприятия из общей суммы следующих величин: 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 декабря 2015 года официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации, составлял 72,8827 рубля (на 31 декабря 2014 года: 56,2584 рублей); официальный обменный курс российского рубля к евро на 31 декабря 2015 года составлял 79,6972 рубля (на 31 декабря 2014 года: 68,3427 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 взаимоисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных предприятиях; нереализованные убытки также взаимоисключаются, 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 котируемая 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 котируемым 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. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, 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 непроизводные финансовые активы с фиксированными или определимыми 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 и далее учитывается по амортизированной стоимости в соответствии со сроком полезного использования. Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что 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)

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за год в составе статьи прочих операционных доходов.

Прибыли или убытки от выбытия инвестиционного имущества определяются как разница между выручкой и балансовой стоимостью.

Операционная аренда

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

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

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

Обязательства по финансовой аренде

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

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

Нематериальные активы

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

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

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

Налог на прибыль

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

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

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 цены 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 потребуется 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 32).

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

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

Резерв под обесценение основных средств

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

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

Сроки полезного использования основных средств

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

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год, закончившийся 31 Декабря 2015 г., должны были бы увеличиться на 713 745 тыс. руб. или уменьшиться на 631 797 тыс. руб (за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.: увеличиться на 694 449 тыс. руб. или уменьшиться на 586 772 тыс. руб.).

Вероятность возвращения дебиторской задолженности

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

Пенсионные обязательства

Основные актуарные допущения, использованные для расчета обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2015 года, перечислены в Примечании 19.

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

Признание отложенного налогового актива

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

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

Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Данные изменения не оказали существенного воздействия консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах.

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

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

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

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

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

Данные изменения не оказали существенного воздействия консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

«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.

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

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

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

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

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

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

Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса 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.

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.

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

«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 силу для периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты).

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

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

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

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)

- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания.
- На практике новые правила означают, что предприятия при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не ожидаемых кредитных убытков на 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

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

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

Примечание 6. Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны являются связанными в том случае, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать, оказывать существенное влияние или осуществлять совместный контроль над принятием другой стороной финансовых и производственных решений. При выявлении связанных сторон первостепенное внимание уделяется экономической сущности их взаимоотношений, а не их юридической форме.

Связанные стороны включают акционеров, имеющих контроль или оказывающих значительное влияние на компанию, ключевой управленческий персонал, дочерние и зависимые предприятия, а также предприятия, которые контролируются государством.

На 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года Правительство Российской Федерации являлось конечной контролирующей стороной Группы (Примечание 1), следовательно, в соответствии с МСФО (IAS) 24 существенные сделки с компаниями, контролируемыми государством, подлежат раскрытию как операции со связанными сторонами.

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

Далее раскрыта информация о существенных операциях между Группой и связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 г. и 2014 г., а также о существенных сальдо по этим операциям по состоянию на 31 декабря 2015 года и 2014 года.

ПАО «Газпром» и его дочерние компании

Операции с ПАО «Газпром» и его дочерними компаниями:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Выручка		
Продажа электроэнергии	661 944	730 076
Продажа тепла	254 820	151 510
Прочее	289 535	124 137
Итого выручка	**1 206 299**	**1 005 723**
Покупка		
Покупка топлива	(24 016 501)	(25 111 321)
Приобретение объектов основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов	(3 051 811)	(227 185)
Покупка электроэнергии	(72 351)	(55 628)
Процентные расходы	(1 149 111)	(1 113 748)
в том числе процентный расход по займу ООО «Газпром Энергохолдинг»	*(136 170)*	*(206 293)*
Процентный доход	51 816	-
Прочее	(1 192 209)	(472 095)
Итого покупка	**(29 430 167)**	**(26 979 977)**

Все продажи и закупки совершаются на рыночных условиях. ЗАО «Газпром Межрегионгаз Санкт-Петербург» является основным поставщиком топлива (газа) для Группы.

Сальдо расчетов с Группой Газпром на конец периода было следующим:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Заемные средства	11 133 899	14 204 881
в том числе заем от ООО «Газпром Энергохолдинг»	-	*2 744 564*
Долгосрочная дебиторская задолженность	193 204	-
Долгосрочные авансы, выданные поставщикам	818 798	-
Авансы, выданные под капитальное строительство, входящие в состав основных средтств	70 570	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	440 804	737 696
Долгосрочная кредиторская задолженность	139 911	151 077
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 000 596	908 602
Денежные средства и их эквиваленты	650 716	3 845

Предприятия, контролируемые государством

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

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

Предприятия, контролируемые государством (продолжение)

Группа имела следующие существенные операции с предприятиями, контролируемыми государством:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Выручка		
Реализация тепловой энергии	13 697 846	13 492 646
Реализация электрической энергии	6 265 264	8 240 082
Прочие продажи	37 328	46 152
Итого выручка	**20 000 438**	**21 778 880**
Расходы		
Расходы по использованию воды	(2 338 413)	(2 328 610)
Передача тепловой энергии	(1 461 774)	(1 246 637)
Услуги по обеспечению безопасности	(387 289)	(388 987)
Операционная аренда	(127 322)	(141 787)
Транспортные расходы	(10 076)	(7 629)
Покупка электрической энергии	(102 769)	(37 101)
Расходы по выплате процентов	(215 145)	(395 587)
Процентный доход	1 817	4 202
Прочие расходы	(829 985)	(806 651)
Итого расходы	**(5 470 956)**	**(5 348 787)**

Прочие расходы главным образом состоят из расходов по договору с Системным Оператором Единой Энергетической Системы, которые за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составили 794 927 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. – 778 721 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 907 849	8 340 177
Заемные средства	4 528 251	3 738 060
Торговая и прочая кредиторская задолженность	630 144	566 217
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	536 421	254 799

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Резерв под обесценение на 1 Января	**2 998 911**	**1 115 393**
Начисление убытка от обесценения в течение периода	586 099	1 974 744
Восстановление убытка от обесценения в течение периода	(1 524 252)	(83 375)
Использование в течение периода	(322 081)	(7 851)
Резерв под обесценение на 31 Декабря	**1 738 677**	**2 998 911**

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

Ниже представлены основные операции между Группой и ЦФР:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Продажа электроэнергии	24 641 662	22 786 973
Покупка электроэнергии	(4 509 639)	(4 735 449)

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

Ниже представлены основные остатки по расчетам Группы с ЦФР:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 020 156	905 352
Торговая и прочая кредиторская задолженность	191 832	277 588

Операции с прочими связанными сторонами

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

Группа имела следующие существенные доходы/расходы и сальдо расчетов с прочими связанными сторонами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Продажа электрической энергии (Fortum Power and Heat OY)	390 208	93 342
Продажа теплоэнергии (ООО «ТГК Сервис и АО «Хибинская тепловая компания»)	23 413	15 520
Прочие доходы (ООО «ТГК Сервис и АО «Хибинская тепловая компания»)	11 355	8 969
Расходы на капитальное строительство и материалы (ООО «ТГК Сервис»)	(352 937)	(422 945)
Расходы на ремонт (ООО «ТГК Сервис»)	(928 089)	(833 295)
Передача тепловой энергии (АО «Хибинская тепловая компания»)	(481 391)	(504 963)
Прочие расходы (ООО «ТГК Сервис»)	(79 573)	(43 949)

Ниже представлены основные остатки по расчетам с прочими связанными сторонами:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность (ООО «ТГК Сервис»)	231 590	191 186
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Fortum Power and Heat Oy)	-	93 342
Торговая и прочая дебиторская задолженность (АО «Хибинская тепловая компания»)	7 318	3 661
Авансы, выданные под капитальное строительство, входящие в состав основных средств (ООО «ТГК Сервис»)	1 521	-
Кредиторская задолженность (ООО «ТГК Сервис»)	(326 305)	(446 353)
Кредиторская задолженность (АО «Хибинская тепловая компания»)	(118 938)	(60 491)

Операции и сальдо с негосударственным пенсионным фондом электроэнергетики и негосударственным пенсионным фондом «ГАЗФОНД» раскрыты в Примечании 19.

По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма договорных обязательств Группы по строительству объектов основных средств со связанными сторонами составляла 9 390 695 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 117 502 тыс. руб.). Обязательства по продажам раскрыты в Примечании 29.

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ПАО «Газпром» и его дочерние компании	8 837 754	91 122
Предприятия, контролируемые государством	9 410	1 074
Операции с прочими связанными сторонами	543 531	25 306
Итого	**9 390 695**	**117 502**

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

Сделки с ключевым управленческим персоналом

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	**За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.**
Заработная плата	87 971	90 535
Краткосрочные премиальные выплаты	71 130	70 545
Вознаграждение Совету Директоров	23 897	26 156
Выходные пособия	2 489	4 475
Итого	**185 487**	**191 711**

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

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

Ниже представлены основные остатки по расчетам с ключевым персоналом:

	31 декабря 2015 г.	**31 декабря 2014 г.**
Задолженность перед ключевым персоналом	3 452	3 554
Итого	**3 452**	**3 554**

Примечание 7. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

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

Примечание 7. Основные средства (продолжение)

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Гидротехнические сооружения	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Передаточные устройтсва	Прочее	Незавершенное строительство	Всего
Сальдо на 31 декабря 2013 года	**23 174 563**	**16 718 287**	**56 139 009**	**44 171 440**	**11 559 310**	**25 934 598**	**14 451 519**	**192 148 726**
Эффект реклассификации	1 828 923	(318 107)	(6 199 275)	(301 372)	2 451 955	2 537 876	-	-
Сальдо на 31 декабря 2013 года	**25 003 486**	**16 400 180**	**49 939 734**	**43 870 068**	**14 011 265**	**28 472 474**	**14 451 519**	**192 148 726**
Поступления	1 650	-	29 402	436 449	962	128 479	8 450 450	9 047 394
Внутреннее перемещение	998 420	32 204	1 388 660	2 302 210	2 597 207	2 199 308	(9 518 007)	-
Выбытие	(195 573)	(876 487)	(257 789)	(356 344)	(281 881)	(357 371)	(257 306)	(2 582 751)
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(24 988)	-	-	-	(144 464)	(9 527)	-	(178 979)
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**
Накопленная амортизация (включая обесценение)								
Сальдо на 31 декабря 2013 года	**(7 314 707)**	**(7 889 372)**	**(16 265 797)**	**(17 955 664)**	**(2 932 078)**	**(9 419 803)**	**(183 063)**	**(61 960 484)**
Эффект реклассификации	(500 785)	(1 851)	627 795	(33 798)	(168 690)	77 329	-	-
Сальдо на 31 декабря 2013 года	**(7 815 492)**	**(7 891 223)**	**(15 638 002)**	**(17 989 462)**	**(3 100 768)**	**(9 342 474)**	**(183 063)**	**(61 960 484)**
Амортизационные отчисления	(630 655)	(256 417)	(1 862 267)	(1 432 133)	(552 179)	(1 840 320)	-	(6 573 971)
Выбытие	100 852	413 287	167 771	272 991	157 349	271 776	-	1 384 026
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	24 055	-	-	-	117 786	3 638	-	145 479
Начисление убытка от обесценения за период	(1 160 410)	(598 054)	(261 773)	(220 041)	(218 808)	(493 791)	-	(2 952 877)
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)**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года (с учетом эффекта реклассификации)	**17 187 994**	**8 508 957**	**34 301 732**	**25 880 606**	**10 910 497**	**19 130 000**	**14 268 456**	**130 188 242**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	**16 301 345**	**7 223 490**	**33 505 736**	**26 883 738**	**12 586 469**	**19 032 192**	**12 943 593**	**128 476 563**

Примечание 7. Основные средства (продолжение)

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

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

Общая сумма авансов подрядчикам без учета НДС, отраженная в составе незавершенного строительства на 31 декабря 2015 года, составляет 371 419 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 548 792 тыс. руб.). НДС, относящийся к авансам, выданным под капитальное строительство, отражен в составе дебиторской задолженности (Примечание 14).

По состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 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 10,32% годовых, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составляет 595 468 тыс. руб. (с использованием ставки капитализации 8,8% за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 523 299 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 44 134 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 59 979 тыс. руб.).

Неденежные поступления основных средств составляют 680 592 тыс. руб. (в 2014 году – 360 115 тыс. руб.). Неденежные поступления основных средств в 2015 году в основном составляли взаимозачеты и основные средства, полученные в рамках компенсационных договоров (в 2014 году – взаимозачеты и основные средства, полученные в рамках компенсационных договоров).

В 2015 году остаточная стоимость выбывших основных средств составила 398 058 тыс. руб.

Выручка от продажи основных средств составила 125 559 тыс. руб., доход от материалов, оприходованных при списании основных средств, составил 67 772 тыс. руб., доход от безвозмездно полученных основных средств составил 237 591 тыс. руб. Сумма основных средств, реклассифицированных на прочие балансовые статьи составила 127 187 тыс. руб.

Общая прибыль от выбытия основных средств в 2015 году в сумме 160 051 тыс. руб. отражена в составе операционных расходов (Примечание 25).

В 2014 году остаточная стоимость выбывших основных средств составила 1 198 725 тыс. руб.

Вышеуказанная сумма включала в себя остаточную стоимость основных средств Ондской ГЭС Карельского филиала ОАО «ТГК-1» в размере 681 696 тыс. руб., проданных третьей стороне 21 октября 2014 года. Выручка от продажи составила 2 100 000 тыс. руб. Таким образом, прибыль от данной операции составила 1 418 304 тыс. руб.

Остаточная стоимость прочих выбывших основных средств (проданных и списанных) составила 517 029 тыс. руб. Выручка от продажи основных средств составила 599 694 тыс. руб., доход от материалов, оприходованных при списании основных средств, составил 45 289 тыс. руб. Прибыль от выбытия прочих основных средств составила 171 612 тыс. руб.

Общая прибыль от выбытия основных средств в 2014 году в сумме 1 589 916 тыс. руб. отражена в составе операционных расходов (Примечание 25).

В целях улучшения представления в отчетности данных по основным средствам по состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2015 года из группы «Прочие» была выделена группа «Передаточные устройства» (Примечание 7).

Обесценение

Руководство Группы определило наличие признаков обесценения основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 года.

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

Примечание 7. Основные средства (продолжение)

Обесценение (продолжение)

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

Основным индикатором обесценения стало увеличение ставки дисконтирования.

По результатам проведенного теста на обесценение основных средств, основанного на определении ценности использования, был признан убыток по Теплосети Санкт-Петербурга (отчетный сегмент – Теплосеть Санкт-Петербурга) в размере 2 367 278 тыс. руб. и восстановлен ранее признанный убыток по Карельскому филиалу (отчетный сегмент – Карельский филиал) в размере 2 921 807 тыс. руб. Кроме того, в 2015 году был признан убыток по объектам, переведенным из состава основных средств в состав «Долгосрочных активов, предназначенных для продажи», в сумме 333 580 тыс. руб. Для прогнозирования будущих денежных потоков были использованы следующие ключевые параметры: прогнозные цены на электроэнергию и мощность, тарифы на тепловую энергию и цены на топливо, а также планируемые объемы производства в прогнозируемом периоде.

Индексы, использованные руководством для прогнозирования потоков денежных средств, основывались на параметрах Прогноза социально-экономического развития РФ на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов от 26.10.2015 г. и на параметрах Прогноза долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2030 года от 08.11.2013 г.

При проведении теста на обесценение основных средств на 31 декабря 2015 года использовалась модель Гордона с прогнозным периодом 5 лет и терминальной стоимостью с темпом роста 4% для терминального периода.

Руководство применило следующие основные допущения при оценке справедливой стоимости основных средств и определении уровня обесценения на 31 декабря 2015 года: средние сроки оставшегося полезного использования основных средств оценивались руководством для каждой единицы, генерирующей денежные потоки, на основе отчета консорциума независимых оценщиков по состоянию на 31 декабря 2006 года и с учетом последней инвестиционной программы Группы в части информации о вложениях, необходимых для поддержания сроков полезного использования основных средств, подтверждающей актуальность выводов указанного выше отчета, и составили:

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

При этом расчеты возмещаемой суммы по единицам, генерирующим денежные потоки, достаточно чувствительны к ставке дисконтирования до налогообложения и изменению прогнозируемых тарифов. Ставка дисконтирования до налогооблоложения (на основе средневзвешенной стоимости капитала) составила 18,93 % в 2016-2017 годах, с 2018 года – 16,12 %.

В случае если ставка дисконтирования до налогообложения была бы выше на 1 процент в прогнозном периоде, то общий убыток от обесценения по состоянию на 31 декабря 2015 года составил бы 4 720 035 тыс. руб. В случае если тарифы на электрическую и тепловую энергию, используемые в прогнозе, были бы меньше на 5 процентов, то общий убыток от обесценения по состоянию на 31 декабря 2015 года составил бы 7 103 058 тыс. руб. При уменьшении оставшихся сроков полезного использования основных средств на 5 лет, изменения оценочной возмещаемой стоимости привели бы к начислению убытка от обесценения в размере 7 092 694 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года.

На 31 декабря 2014 года по результатам проведенного теста на обесценение основных средств был признан убыток по Карельскому филиалу (отчетный сегмент - Карельский филиал) в размере 2 952 877 тыс. руб.

Примечание 8. Инвестиции в ассоциированные предприятия

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

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Инвестиции в ООО «ТГК Сервис»	20 812	13 752
Инвестиции в АО «Хибинская тепловая компания»	374 732	413 385
Итого инвестиции	**395 544**	**427 137**

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года доля участия Группы в АО «Хибинская тепловая компания» составила 50%. Руководство Группы полагает, что имеет место значительное влияние исходя из текущего состава Совета директоров АО «Хибинской тепловой компании» и отсутствия совместного контроля. В связи с этим инвестиции в АО «Хибинская тепловая компания» были отражены в составе инвестиций в ассоциированные предприятия.

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

Название	Итого активы	Итого обязатель-ства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Доля участия (%)	Страна регистра-ции
ООО «ТГК Сервис»	1 303 451	1 364 004	1 966 781	27 156	26%	Россия
АО «Хибинская тепловая компания»	2 549 439	1 799 974	545 437	(77 306)	50%	Россия
Итого	**3 852 890**	**3 163 978**	**2 512 218**	**(47 757)**		

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2014 г. о долях участия Группы в ее основных ассоциированных предприятиях и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибылей и убытков:

Название	Итого активы	Итого обязатель-ства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Доля участия (%)	Страна регистра-ции
ООО «ТГК Сервис»	1 591 978	1 521 111	1 801 393	54 346	26%	Россия
АО «Хибинская тепловая компания»	2 766 623	1 939 852	559 538	(37 475)	50%	Россия
Итого	**4 358 601**	**3 460 963**	**2 360 931**	**16 871**		

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

Примечание 9. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Текущий налог на прибыль	(1 175 645)	(399 742)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(460 979)	(525 707)
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	-	1 202 955
Итого доход/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	**(1 636 624)**	**277 506**
Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	30 464	(15 812)
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	-	(1 576)
Итого доход/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	**30 464**	**(17 388)**
Итого расход по налогу на прибыль	**(1 606 160)**	**260 118**

В 2015 году к компаниям Группы применялись следующие ставки по налогу на прибыль: к ОАО «ТГК-1» - 17.32%, к ПАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, к ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 15.55% (в 2014 году – ОАО «ТГК-1» - 17.2%, к ПАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, к ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 15.55%).

Переход от расчетного к фактическому начислению налога приведен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Прибыль до налогообложения	**7 462 846**	**3 871 393**
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(1 492 569)	(774 279)
Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к учету для целей налога на прибыль	(370 366)	(399 742)
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	-	1 202 955
Эффект от применения льготной ставки по налогу на прибыль	226 311	248 572
Итого доход/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	**(1 636 624)**	**277 506**
Прочий совокупный доход	**(175 585)**	**114 305**
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	35 117	(22 861)
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	-	(1 576)
Эффект от применения льготной ставки по налогу на прибыль	(4 653)	7 049
Итого доход/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	**30 464**	**(17 388)**
Итого расход по налогу на прибыль	**(1 606 160)**	**260 118**

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

Различие в подходах к расчету налога на прибыль с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью некоторых активов и обязательств, рассчитанной для целей составления финансовой отчетности, с одной стороны, и налоговой базы этих активов и обязательств, с другой. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль на 31 декабря 2015 года рассчитаны по следующим ставкам: ОАО «ТГК-1» - 17.32%, ПАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 15.55% (на 31 декабря 2014 года: ОАО «ТГК-1» - 17.2%, ПАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 15.55%). Руководство Группы полагает, что ставки будут действовать на момент реализации активов и погашения обязательств.

С 2014 года ОАО «ТГК-1» использует льготу по налогу на прибыль в соответствии с Законом Санкт-Петербурга № 81-11 от 14.07.1995. Таким образом, в отношении ОАО «ТГК-1» отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль на 31 декабря 2014 года были пересчитаны с применением эффективной ставки 17,2%.

Примечание 9. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

С 2013 года дочерняя компания ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» использует льготу по налогу на прибыль в соответствии с Законом Санкт-Петербурга № 81-11 от 14.07.1995. Таким образом, в отношении дочерней компании ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль на 31 декабря 2013 года были пересчитаны с применением эффективной ставки 15,55%.

Эффект от изменения ставки приведен в таблицах ниже.

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

Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль

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

Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль

	31 декабря 2014 г.	**Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках**	**Эффект от изменения ставки, отраженный в прочем совокупно доходе**	**Эффект от изменения ставки, отраженный в прибылях и убытках**	**Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе**	**31 декабря 2013 г.**
Основные средства	(10 035 083)	(283 276)	-	1 195 483	-	(10 947 290)
Финансовые вложения	-	(261)	-	(42)	-	303
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(382 193)	282 895	-	108 200	-	(773 288)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	36 157	(7 391)	-	(6 415)	-	49 963
Пенсионные обязательства	114 605	(5 020)	(1 576)	(17 984)	(14 421)	153 606
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	(448 313)	-	(72 830)	-	521 143
Прочие	8 290	(911)	-	(3 457)	-	12 658
Итого отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль	**(10 258 224)**	**(462 277)**	**(1 576)**	**1 202 955**	**(14 421)**	**(10 982 905)**

Примечание 9. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль

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

Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль

	31 декабря 2014 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	31 декабря 2013 г.
Основные средства	(2 633)	411	-	(3 044)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	73 236	(88 206)	-	161 442
Торговая и прочая дебиторская задолженность	214 152	25 693	-	188 459
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 987	10	-	6 977
Пенсионные обязательства	10 575	(1 325)	(1 391)	13 291
Прочее	15	(13)	-	28
Итого отложенные налоговые активы по налогу на прибыль	**302 332**	**(63 430)**	**(1 391)**	**367 153**

Примечание 10. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение в сумме 0 тыс. руб. (31 декабря 2014: 70 143 тыс. руб.)		
(беспроцентная)	454 274	369 044
Авансы, выданные поставщикам	818 799	-
Итого прочие долгосрочные активы	**1 273 073**	**369 044**

Примечание 11. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	1 184 089	2 031 544
Валютные банковские счета в Евро	477 062	198 855
Депозит в рублях	40 000	35 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	**1 701 151**	**2 265 399**

Примечание 12. Краткосрочные инвестиции

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Инвестиции в «ООО Дубровская ТЭЦ»	12 000	-
Заем выданный	30 073	30 073
Итого краткосрочные инвестиции	**42 073**	**30 073**

Примечание 13. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

На 31 декабря 2015 года основные средства остаточной стоимостью 215 846 тыс. руб. были классифицированы как долгосрочные активы, предназначенные для продажи (на 31 декабря 2014 г.: 86 651 тыс. руб.). Движение долгосрочных активов, предназначенных для продажи, за текущий и предшествующий периоды, представлено ниже:

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

31 декабря 2014 г.	Продажа	Классификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2013 г.
86 651	(5 174)	33 500	58 325

Примечание 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, за вычетом резерва под обесценение в сумме 5 247 430 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 4 866 086 тыс. руб.)	14 110 257	13 626 794
Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под обесценение в сумме 73 940 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 18 308 тыс. руб.)	431 305	326 972
Итого финансовая дебиторская задолженность	**14 541 562**	**13 953 766**
НДС к возмещению	140 006	217 454
Авансы, выданные поставщикам	337 838	830 148
Прочие налоги к возмещению	6 457	8 518
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	**15 025 863**	**15 009 886**

В таблице ниже приведена характеристика дебиторской задолженности по типам клиентов:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Конечные потребители	10 828 134	10 104 126
Оптовые покупатели	2 685 768	2 799 708
Свободный рынок	1 020 156	905 352
Экспорт	7 504	144 580
Итого	**14 541 562**	**13 953 766**

Примечание 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

	Непросроченная	Просроченная, но не обесцененная задолженность	Обесцененная задолженность
Итого дебиторская задолженность на 31 декабря 2015 г.	9 188 121	5 807 715	5 321 370
Итого дебиторская задолженность на 31 декабря 2014 г.	8 451 279	5 871 533	4 954 537

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

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
До 45 дней	3 610 331	3 154 827
От 45 до 90 дней	316 393	463 570
Более 90 дней	1 880 991	2 253 136
Итого	**5 807 715**	**5 871 533**

Финансовая дебиторская задолженность, под которую создан резерв, представляет собой дебиторскую задолженность покупателей, сомнительную к погашению. Восстановленной дебиторской задолженностью является ранее зарезервированная дебиторская задолженность, которая была погашена в текущем году или ожидается к погашению в 2016 году.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности изменялся следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Резерв под обесценение на 1 января	**4 954 537**	**2 774 758**
Начисление убытка от обесценения в течение периода	2 497 491	2 476 320
Восстановление убытка от обесценения в течение периода	(1 630 931)	(97 007)
Использование в течение периода	(499 727)	(199 534)
Резерв под обесценение на 31 декабря	**5 321 370**	**4 954 537**
Дебиторская задолженность, списанная напрямую на прибыли и убытки	55 791	25 131

В 2015 году увеличение резерва под обесценение дебиторской задолженности связано с ухудшением собираемости дебиторской задолженности по конечным потребителям и оптовым покупателям, обусловленной в том числе ухудшением экономической ситуации в Российской Федерации (Примечание 2).

Примечание 15. Запасы

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Топливо	1 974 000	2 000 746
Запчасти	161 458	176 145
Сырье и прочие товарно-материальные запасы	501 536	469 915
Итого материалы	**2 636 994**	**2 646 806**

Примечание 16. Капитал

Акционерный капитал

Акционерный капитал Группы на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года составлял 38 543 414 тыс. руб., включая 3 854 341 416 571 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 0.01 руб. Все акции выпущены и полностью оплачены.

Дивиденды

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

В 2015 году чистая прибыль Компании, опубликованная в ежегодной отчетности, составила 2 676 053 тыс. руб. (в 2014 году: 3 475 121 тыс. руб.). Исходящий остаток накопленной прибыли, включая прибыль текущего года, составил 11 388 475 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 9 745 841 тыс. руб.). При этом законодательство и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные интерпретации. Соответственно, по мнению руководства, в настоящей консолидированной финансовой отчетности нецелесообразно раскрывать сумму распределяемых резервов.

На Общем годовом собрании акционеров 22 июня 2015 года было принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям Компании по результатам 2014 года в сумме 868 780 тыс. руб. (в 2014 году: 643 629 тыс. руб. по результатам 2013 года).

Примечание 17. Долгосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Банковские кредиты и выпущенные облигации	16 807 500	21 260 080
Итого долгосрочные заемные средства	**16 807 500**	**21 260 080**

Примечание 17. Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	Срок погашения	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
				Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	12,9%	2021	2 006 360	2 006 360	2 003 500	1 642 388
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	12,9%	2022	2 091 180	2 091 180	2 056 120	1 626 207
ПАО Газпром	Рубли	8%	2016	10 000 000	9 402 677	10 000 000	9 125 711
ООО Газпром Энергохолдинг	Рубли	10,5-12,5%	2015	-	-	2 000 000	1 987 361
ОАО АБ Россия	Рубли	13-13,25%	2017	5 800 000	5 791 990	5 000 000	4 881 875
ПАО Сбербанк России	Рубли	11,4%	2015-2016	310 636	308 124	2 473 632	2 406 420
Северный инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2019	1 480 980	1 480 980	1 588 011	1 588 011
ПАО Росбанк	Рубли	13,3-13,4%	2017	1 000 821	995 906	1 345 253	1 345 253
ПАО Росбанк	Рубли	MosPrime 1M +1,7%	2017	503 685	503 685	-	-
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	11,95-14,9%	2016-2018	3 036 725	2 994 947	897 785	853 645
Банк ВБРР (АО)	Рубли	12,5-15%	2017	900 000	892 478	186 789	182 523
Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК)	Евро	ЕВРИБОР + 2%	2015	-	-	17 199	17 199
ПАО Банк ФК Открытие	Евро	12,4-12,55%	2017	1 292 979	1 288 845	-	-
				28 423 366	**27 757 172**	**27 568 289**	**25 656 593**
За вычетом: текущей части							
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	12,9%	2021	(6 360)	(6 360)	(3 500)	(3 500)
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	12,9%	2022	(91 180)	(91 180)	(56 120)	(56 120)
ПАО Газпром	Рубли	8%	2016	(10 000 000)	(9 402 677)	-	-
ООО Газпром Энергохолдинг	Рубли	10,5-12,5%	2015	-	-	(2 000 000)	(1 987 361)
ПАО Сбербанк России	Рубли	11,4%	2016	(310 636)	(308 124)	(2 163 417)	(2 138 434)
ПАО Росбанк	Рубли	13,3-13,4%	2017	(59 821)	(53 940)	(1 253 081)	(1 253 081)
ПАО Росбанк	Рубли	MosPrime 1M +1,7%	2017	(685)	(685)	-	-
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	11,95-14,9%	2016-2018	(209 602)	(209 602)	(301 803)	(299 000)
Северный инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2019	(377 480)	(377 480)	(326 300)	(326 300)
Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК)	Евро	ЕВРИБОР+ 2%	2015	-	-	(17 199)	(17 199)
Банк ВБРР (АО)	Рубли	12,5-15%	2017	-	-	(186 789)	(182 523)
ПАО Банк ФК Открытие	Евро	12,4-12,55%	2017	(560 102)	(559 902)	-	-
Итого долгосрочные кредиты и займы и выпущенные облигации				**16 807 500**	**16 747 222**	**21 260 080**	**19 393 075**

Риск изменения процентной ставки раскрыт в Примечании 31.

Соответствие условиям соглашений

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

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

В случае нарушения указанных выше условий, график платежей может быть изменен кредитором вплоть до немедленного погашения. Группа не нарушала условия соглашений в 2015 и 2014 годах.

Примечание 18. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	185 623	208 755
Итого прочие долгосрочные обязательства	**185 623**	**208 755**

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

Примечание 19. Пенсионные обязательства

Группа использует несколько пенсионных планов с установленными выплатами, а также с установленными взносами. Часть пенсионных планов реализуется с привлечением «Негосударственного пенсионного фонда электроэнергетики» (НПФЭ), а часть с привлечением НПФ «ГАЗФОНД» (ГАЗФОНД). Пенсионные планы с установленными взносами являются несущественными для раскрытия.

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

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

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

Для оценки своих пенсионных обязательств на 31 декабря 2015 года Группа привлекла независимую актуарную компанию.

В нижеприведенных таблицах представлены данные об обязательствах пенсионного плана, его активах и актуарных допущениях по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года.

Примечание 19. Пенсионные обязательства (продолжение)

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

Основные актуарные допущения (%):

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

Изменения в приведенной стоимости пенсионных обязательств Группы с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Пенсионные обязательства на начало периода	**724 666**	**854 296**
Стоимость текущих услуг	39 249	28 336
Расходы по процентам	91 607	65 825
Стоимость прошлых услуг	-	(18 956)
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	182 456	(134 360)
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	213 580	(170 430)
Актуарные (Прибыли)/убытки – изменения в допущениях демографического характера	20 871	-
Актуарные (Прибыли)/убытки - корректировки	(51 995)	36 070
Выплаты по программе	(79 246)	(70 475)
Пенсионные обязательства на конец года	**958 732**	**724 666**

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Стоимость службы:	39 249	9 380
Стоимость текущих услуг	39 249	28 336
Стоимость прошлых услуг	-	(18 956)
Чистые процентные расходы	91 607	65 825
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	6 871	(20 054)
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	17 571	(22 139)
Актуарные (Прибыли)/убытки – изменения в допущениях демографического характера	(2 247)	-
Актуарные (Прибыли)/убытки - корректировки	(8 453)	2 085
Итого чистые пенсионные расходы	**137 727**	**55 151**

Примечание 19. Пенсионные обязательства (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Убыток/(прибыль) от переоценки обязательств	175 585	(114 305)
Актуарные убытки/(прибыли)/ - изменения в допущениях финансового характера	196 009	(148 290)
Актуарные убытки – изменения в допущениях демографического характера	23 117	-
Актуарные (прибыли)/убытки - корректировки	(43 541)	33 985
Итого прочий совокупный доход	**175 585**	**(114 305)**

Наилучшая расчетная оценка Группы взносов в план, уплата которых ожидается в 2016 году, составляет 85 000 тыс. руб.

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

	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
НПО	26 586	28 213	53 510	103 466	211 775
Единовременные выплаты	17 161	18 555	33 860	76 022	145 598
Ежемесячные выплаты	9 219	8 211	27 632	197 153	242 215
Прочие выплаты	30 405	34 128	71 816	222 795	359 144
Итого	**83 371**	**89 107**	**186 818**	**599 436**	**958 732**

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

	Снижение	Расчетное значение	Увеличение
Ставка дисконтирования	8,5%	9,5%	10,5%
абсолютное значение	1 048 229	958 732	883 238
изменение обязательств (%)	9,3%	-	(7,9%)
Индексация вознаграждений фиксированной величины	6%	7%	8%
абсолютное значение	880 949	958 732	1 049 587
изменение обязательств (%)	(8,1%)	-	9,5%

Ожидаемая продолжительность жизни	Увеличение ожидаемого уровня смертности на 10% в каждом возрасте	Расчетное значение	Снижение ожидаемого уровня смертности на 10% в каждом возрасте
55 женщины	26,7	25,8	25,0
60 мужчины	17,1	16,2	15,3
абсолютное значение	983 273	958 732	936 506
изменение обязательств (%)	2,6%	-	(2,3%)

Уровень ротации персонала	Увеличение уровня ротации на 1%	Расчетное значение	Снижение уровня ротации на 1%
абсолютное значение	917 278	958 732	1 005 604
изменение обязательств (%)	(4,3%)	-	4,9%

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Банковские кредиты и выпущенные облигации	13 030 655	8 692 944
Итого краткосрочные заемные средства	**13 030 655**	**8 692 944**

Наименование кредитора	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
			Балансовая стоимость	Справед-ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед-ливая стоимость
АО Газпромбанк	Рубли	13-14%	1 133 899	1 125 517	1 460 317	1 460 317
ООО Газпром Энергохолдинг	Рубли	12,5%	-	-	744 564	728 381
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	14,45-14,9%	280 890	275 536	179 854	174 438
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств:						
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	12,9%	6 360	6 360	3 500	3 500
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	12,9%	91 180	91 180	56 120	56 120
ПАО Газпром	Рубли	8%	10 000 000	9 402 677	-	-
ООО Газпром Энергохолдинг	Рубли	10,5-12,5%	-	-	2 000 000	1 987 361
ОАО Сбербанк России	Рубли	11,4%	310 636	308 124	2 163 417	2 138 434
ПАО Росбанк	Рубли	13,3-13,4%	59 821	53 940	1 253 081	1 253 081
ПАО Росбанк	Рубли	MosPrime 1M +1,7%	685	685	-	-
Северный инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР+3%	377 480	377 480	326 300	326 300
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	11,95-14,45%	209 602	209 602	301 803	299 000
Банк ВБРР (АО)	Рубли	12,5-15%	-	-	186 789	182 523
Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК)	Евро	ЕВРИБОР +2%	-	-	17 199	17 199
ПАО Банк ФК Открытие	Евро	12,4-12,55%	560 102	559 902	-	-
Итого краткосрочные заемные средства и выпущенные облигации			**13 030 655**	**12 411 003**	**8 692 944**	**8 626 654**

Примечание 21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 562 375	2 947 505
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	2 178 181	2 142 870
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	222 384	281 491
Итого кредиторская задолженность	**4 962 940**	**5 371 866**
Авансы полученные	1 010 445	1 143 643
Кредиторская задолженность перед персоналом	465 142	499 822
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	**6 438 527**	**7 015 331**

Примечание 22. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Налог на добавленную стоимость к уплате	615 557	1 149 947
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	186 698	103 361
Налог на имущество	220 549	122 698
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	57 511	54 884
Водный налог	2	12 323
Прочие налоги	5 956	9 725
Итого кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	**1 086 273**	**1 452 938**

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

Примечание 23. Прочие продажи

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Подключение новых потребителей тепловой энергии	750 100	727 087
Услуги по техническому обслуживанию электротехнического оборудования	97 368	61 645
Доход от установки узлов коммерческого учета тепловой энергии	43 729	2 149
Услуги по подаче вагонов	40 139	78 921
Перевалка мазута	24 354	42 712
Прочие	176 562	194 026
Итого прочие продажи	**1 132 252**	**1 106 540**

Примечание 24. Государственные субсидии

В соответствии с законом Мурманской области от 11.12.2007 № 919-01-ЗМО «О бюджетном процессе в Мурманской области» Группа в 2015 году получила субсидии из областного бюджета на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения (осуществляющим продажу потребителям тепловой энергии), по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, в сумме 877 112 тыс. руб. (в 2014 году - в сумме 561 864 тыс. руб.).

Примечание 25. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Расходы на топливо	26 404 738	28 513 546
Вознаграждение работникам	7 129 931	6 811 292
Амортизация основных средств	7 068 383	6 573 971
Расходы на покупную электрическую и тепловую энергию	5 786 706	5 505 535
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	3 042 436	2 954 014
Расходы по водоснабжению	2 438 842	2 296 253
Передача тепловой энергии	1 958 245	1 246 637
Налоги, кроме налога на прибыль	1 189 300	1 082 272
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	922 351	2 404 443
Расходы на услуги системного оператора	857 318	835 700
Расходы на приобретение прочих материалов	706 608	721 828
Расходы на содержание вневедомственной охраны	472 953	474 460
ИТ услуги	339 696	319 727
Расходы на аренду	345 303	297 681
Расходы на страхование	290 157	283 791
Услуги связи	222 590	234 087
Расходы на комиссионное вознаграждение	200 829	200 526
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	138 592	126 448
Амортизация нематериальных активов	124 544	132 893
Амортизация инвестиционного имущества	12 465	6 028
Прибыль от выбытия основных средств	(160 051)	(1 589 916)
Прочие операционные расходы	1 531 225	1 229 518
Итого операционные расходы	**61 023 161**	**60 660 734**

Прибыль от выбытия основных средств за 2014 год включала в себя прибыль от продажи основных средств Ондской ГЭС в размере 1 418 304 тыс. руб. (Примечание 7).

Вознаграждение работникам в основном представлено затратами на оплату труда. Страховые взносы на обязательное социальное страхование включены в статью вознаграждение работникам в сумме 1 610 809 тыс. руб. (в 2014 году в сумме – 1 461 566 тыс. руб.).

В 2015 году с помощью взаимозачетов было произведено закупок и продаж на сумму 639 441 тыс. руб. (в 2014 году – 422 010 тыс. руб.).

Примечание 26. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Пени и штрафы	220 035	231 779
Доход от сдачи имущества в аренду	168 341	156 530
Страховые выплаты	50 687	38 964
Прибыль от продажи материалов	21 624	11 451
Списанная кредиторская задолженность	13 484	26 446
Прочие операционные доходы	44 204	86 595
Итого прочие операционные доходы	**518 375**	**551 765**

Примечание 27. Финансовые доходы и финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Процентный доход	194 801	112 963
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	44 324	3 670
Итого финансовый доход	**239 125**	**116 633**
Процентный расход	(2 539 778)	(2 044 167)
Курсовые разницы (нетто)	(249 318)	(553 278)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(4 359)	(144 026)
Итого финансовые расходы	**(2 793 455)**	**(2 741 471)**

Примечание 28. Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Прибыль, причитающаяся акционерам ТГК-1	6 061 340	3 889 674
Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций (тыс. штук)	3 854 341 417	3 854 341 417
Прибыль на одну обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ТГК-1 – базовая и разводненная, руб.	**0,0016**	**0,0010**

Примечание 29. Договорные обязательства

Обязательства по продажам

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

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

Группа также заключила экспортные контракты с Fortum Power and Heat OY и с RAO Nordic Oy. В соответствии с этими контрактами договорные обязательства Группы на 31 декабря 2015 года определяются следующими объемами поставок: 500 ГВт. ч в год с Fortum Power and Heat OY и 775 млн. кВт. ч. в год с RAO Nordic Oy (на 31 декабря 2014 – 500 ГВт. ч. с Fortum Power and Heat OY и 775 млн. кВт. ч. в год с RAO Nordic Oy).

Обязательства по покупке топлива

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

Договорные обязательства по капитальному строительству

По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма договорных обязательств Группы по строительству объектов основных средств составляла 15 815 824 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 8 188 601 тыс. руб.).

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

Операционная аренда

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
До года	105 939	85 485
От года до пяти лет	394 844	339 613
Более пяти лет	2 733 607	2 323 368
Итого операционная аренда	**3 234 390**	**2 748 466**

Примечание 30. Условные обязательства

Политическая обстановка

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

Страхование

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

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

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

Судебные разбирательства

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

Налоговое законодательство

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

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

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

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

На 31 декабря 2015 года и 2014 года у Группы не было потенциальных (возможных или вероятных) обязательств, связанных с подверженностью риску возникновения налоговых претензий.

Примечание 30. Условные обязательства (продолжение)

Налоговое законодательство (продолжение)

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

Охрана окружающей среды

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

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

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

Примечание 31. Управление финансовыми рисками

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

Кредитный риск

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

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

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

Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Денежные операции Группа осуществляет посредством финансовых институтов с высоким кредитным рейтингом. Денежные средства Группы размещены на счетах финансовых институтов, минимально подверженных риску дефолта.

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

	Рейтинговое агентство	Внутренний рейтинг	Долгосрочный РНЭ* валютный	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства и их эквиваленты					
АО Газпромбанк	Fitch	AA+(rus)	BB+	650 716	3 845
ОАО АБ Россия	Эксперт РА	A+	-	512 213	2 003 941
ПАО Сбербанк России	Fitch	AAA (rus)	Ba2	481 577	209 726
Банк ВТБ (ПАО)	Standard & Poor's	ru AA+	BB+	54 824	45 073
Прочие	-	-	-	1 821	2 814
Итого денежные средства и их эквиваленты				**1 701 151**	**2 265 399**

** Рейтинг надежности эмитента*

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	1 701 151	2 265 399
Краткосрочные инвестиции (Примечание 12)	42 073	30 073
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности (Примечание 14)	14 541 562	13 953 766
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности (Примечание 10)	1 273 073	369 044
Итого	**17 557 859**	**16 618 282**

Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении сумм приемлемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

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

Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск

Группа отслеживает влияние эффекта колебаний курсов иностранных валют на финансовое положение и денежные потоки. Таблица ниже отражает подверженность Группы валютному риску по состоянию на 31 декабря 2015 года:

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

На 31 декабря 2014 года валютная позиция Группы характеризовалась следующими показателями:

	Рубли	Доллары	Евро	Всего
Денежные финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	2 066 544	-	198 855	2 265 399
Краткосрочные инвестиции	30 073	-	-	30 073
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности	13 790 979	18 210	144 580	13 953 769
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности	369 044	-	-	369 044
Итого финансовые активы	**16 256 640**	**18 210**	**343 435**	**16 618 285**
Денежные финансовые обязательства				
Долгосрочные заемные средства	(19 998 369)	-	(1 261 711)	(21 260 080)
Краткосрочные заемные средства	(8 349 445)	-	(343 499)	(8 692 944)
Общая сумма прочих финансовых обязательств	(5 564 510)	-	-	(5 564 510)
Итого финансовые обязательства	**(33 912 324)**	**-**	**(1 605 210)**	**(35 517 534)**
Чистая балансовая позиция	**(17 655 684)**	**18 210**	**(1 261 775)**	**(18 899 249)**

По состоянию на 31 декабря 2015 года при ослаблении/усилении российского рубля по отношению к евро на 30% (на 31 декабря 2014 года: 30%), в случае отсутствия изменений других переменных, уменьшение/увеличение прибыли составило бы 298 924 тыс. руб. в год (на 31 декабря 2014 года: 378 532 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа не имела финансовых активов и обязательств в долларовом эквиваленте, на 31 декабря 2014 года при ослаблении/усилении российского рубля по отношению к доллару на 30%, в случае отсутствия изменений других переменных, уменьшение/увеличение прибыли составило бы 5 463 тыс. руб. в год.

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

Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности

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

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

			Движение денежных средств по договорам						
	Балансовая стоимость	Итого	0 - 6 мес.	6 - 12 мес.	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2015 г.									
Долгосрочные и краткосрочные облигации и займы	14 097 540	18 220 189	655 094	10 549 495	574 400	574 400	574 400	574 400	4 718 000
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	15 740 615	17 931 845	3 320 443	1 206 244	12 641 249	387 603	376 306	-	-
Общая сумма финансовых обязательств	5 148 563	5 180 552	3 555 879	1 407 061	81 914	74 347	34 487	17 246	9 618
Итого финансовые обязательства	**34 986 718**	**41 332 586**	**7 531 416**	**13 162 800**	**13 297 563**	**1 036 350**	**985 193**	**591 646**	**4 727 618**
На 31 декабря 2014 г.									
Долгосрочные и краткосрочные облигации и займы	16 804 184	21 253 090	3 359 601	660 580	11 174 669	514 560	514 560	514 560	4 514 560
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	13 148 840	15 683 013	4 490 289	2 725 436	1 335 741	5 564 774	1 242 425	324 348	-
Общая сумма финансовых обязательств	5 564 510	5 616 969	4 018 985	1 352 881	89 599	69 524	55 042	13 625	17 313
Итого финансовые обязательства	**35 517 534**	**42 553 072**	**11 868 875**	**4 738 897**	**12 600 009**	**6 148 858**	**1 812 027**	**852 533**	**4 531 873**

Риск изменения процентных ставок

Операционные доходы Группы и денежные потоки от операционной деятельности не зависят от изменений в рыночных процентных ставках. Процентный риск Группы является результатом заимствований. Заимствования, предусматривающие переменную процентную ставку, подвержены риску увеличения выплат вследствие роста процентных ставок. Заимствования, предусматривающие фиксированную процентную ставку, также подвержены процентному риску, связанному с изменением их справедливой стоимости вследствие изменения процентных ставок.

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Инструменты с фиксированной ставкой		
Долгосрочные кредиты и заемные средства	11 201 000	15 998 369
Краткосрочные кредиты и заемные средства	12 554 950	8 289 825
Инструменты с плавающей ставкой		
Долгосрочные кредиты и заемные средства	5 606 500	5 261 711
Краткосрочные кредиты и заемные средства	475 705	403 119
Итого финансовые инструменты	**29 838 155**	**29 953 024**

Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения процентных ставок (продолжение)

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

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

Увеличение/уменьшение процентной ставки на 7% (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года на 7%) приведет к уменьшению/увеличению прибыли Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, приблизительно на 387 294 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 380 983 тыс. руб.). Общий эффект на капитал (нераспределенную прибыль) будет таким же.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых обязательств с фиксированной процентной ставкой

В течение 2015 года Группа не владела какими-либо финансовыми активами или финансовыми обязательствами, учитываемыми с использованием фиксированной процентной ставки по справедливой стоимости через прибыль или убытки; также Группа не использует производные ценные бумаги в качестве инструментов хеджирования в соответствии с моделью хеджирования по справедливой стоимости, поэтому изменение процентной ставки на отчетную дату не будет оказывать влияния на финансовый результат Группы.

Справедливая стоимость

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости на обе балансовые даты, за исключением справедливой стоимости кредитов и займов на 31 Декабря 2015 года (Примечание 17.

Управление капиталом

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

- акционерный капитал не может быть меньше, чем 1000 кратный размер минимальной оплаты труда на дату регистрации акционерного общества;
- в случае превышения величины акционерного капитала над величиной чистых активов, рассчитанных на основе местного законодательства, акционерный капитал должен быть уменьшен до величины чистых активов;
- в случае если минимально допустимый уровень акционерного капитала превышает величину чистых активов, рассчитанную на основе местного законодательства, акционерное общество должно быть ликвидировано.

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

Чтобы поддерживать или корректировать структуру капитала, Группа может варьировать величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкупать собственные акции, или выпускать новые. Сумма капитала, причитающегося акционерам, которым Группа управляла на 31 декабря 2015 г., составляла 97 164 015 тыс. руб. (2014 г.: 92 111 978 тыс. руб.). Управление капиталом связано с поддержанием некоторых финансовых коэффициентов на определенном уровне в соответствии с условиями кредитных соглашений с банками (Примечание 17 и 20).

Примечание 32. Информация по сегментам

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

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

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

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

Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	ТЭЦ Невского филиала	ГЭС Невского филиала	Теплосеть	Кольский филиал	Карельский филиал	Мурманская ТЭЦ	Нераспре-деленные сегменты	Итого сегменты	Элимина-ции	Корректи-ровки	Итого
Выручка:	38 447 265	3 327 007	7 046 836	9 376 306	6 370 648	6 050 960	6 530 678	**77 149 700**	(7 975 079)	(882 402)	**69 423 901**
включая экспорт	-	390 208	-	741 474	-	-	-	**1 131 682**	-	-	**1 131 682**
Амортизация основных средств	6 569 759	394 899	2 185 118	618 269	364 232	39 474	15 606	**10 187 357**	-	(3 118 974)	**7 068 383**
Прибыль/убыток отчетного сегмента	569 640	2 097 224	465 157	3 513 613	1 562 056	171 126	(4 336 009)	**4 042 807**	(139 276)	3 559 315	**7 462 846**
Прочие существенные неденежные статьи:											
Начисление/восстановление убытка от обесценения	(333 580)	-	(2 367 278)	-	2 921 807	-	-	**220 949**	-	-	**220 949**

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	ТЭЦ Невского филиала	ГЭС Невского филиала	Теплосеть	Кольский филиал	Карельский филиал	Мурманская ТЭЦ	Нераспре-деленные сегменты	Итого сегменты	Элимина-ции	Корректи-ровки	Итого
Выручка:	40 135 923	3 706 026	6 972 721	8 891 223	5 311 900	5 314 163	6 410 491	**77 459 800**	(7 900 712)	(562 875)	**68 996 213**
включая экспорт	-	93 342	-	624 011	-	-	-	**717 353**	-	-	**717 353**
Амортизация основных средств	6 374 452	366 811	2 167 666	551 154	366 979	39 607	14 472	**9 881 141**	-	(3 307 170)	**6 573 971**
Прибыль/убыток отчетного сегмента	1 132 148	2 513 796	421 555	3 371 528	3 061 707	117 813	(6 465 759)	**4 152 788**	(200 582)	(80 813)	**3 871 393**
Прочие существенные неденежные статьи:											
Начисление убытка от обесценения	-	-	-	-	(2 952 877)	-	-	**(2 952 877)**	-	-	**(2 952 877)**

Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Исключение выручки по двусторонним договорам	-	-
Реклассификация субсидии ПАО Мурманская ТЭЦ из выручки в прочие доходы	(877 112)	(561 864)
Прочие корректировки выручки	(5 290)	(1 011)
	(882 402)	**(562 875)**
Амортизация	3 118 974	3 307 170
Исключение покупной электроэнергии по двусторонним договорам	-	-
Реклассификация субсидии ПАО Мурманская ТЭЦ из выручки в прочие доходы	877 112	561 864
Капитализация процентов по кредитам в незавершенное строительство	-	-
Восстановление/(Начисление) убытка от обесценения основных средств, нетто	220 949	(2 952 877)
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	99 597	34 139
Актуарные убытки	(58 481)	15 325
Эффект от дисконтирования	39 965	(140 356)
Прочие корректировки	143 601	(343 203)
	4 441 717	**482 062**
Итого корректировки прибыли до налогообложения	**3 559 315**	**(80 813)**

Разбивка активов по сегментам представлена ниже:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
ТЭЦ Невского филиала	61 599 726	62 740 376
ГЭС Невского филиала	8 729 274	8 871 078
ОАО Теплосеть Санкт-Петербурга	40 169 150	38 625 212
Кольский филиал	11 962 702	11 905 090
Карельский филиал	5 925 839	5 113 945
Мурманская ТЭЦ	3 029 354	3 760 394
Нераспределенные сегменты	31 548 717	31 234 111
Итого по сегментам	**162 964 762**	**162 250 206**
Исключения	(17 498 589)	(17 952 639)
Корректировки	9 428 606	6 032 437
Итого активы	**154 894 779**	**150 330 004**

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Корректировка по основным средствам	10 142 392	6 637 707
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	-	(99 597)
Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль	100 106	85 302
Дисконтирование дебиторской задолженности и инвестиций	(218 179)	(262 503)
Прочие корректировки	(595 716)	(328 469)
Итого корректировки	**9 428 603**	**6 032 440**

Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)

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

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

Примечание 33. Неконтролирующая доля

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

Название	Место осуществления деятельности	Процент неконтролирующей доли	Прибыль или (убыток), приходящийся на неконтролирующую долю	Накопленные неконтролирующие доли в дочернем предприятии	Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле в течение года
За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.					
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Санкт-Петербург	25%	(240 912)	8 402 763	-
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	г. Мурманск	9,66%	5 794	(37 390)	-
Итого			**(235 118)**	**8 365 373**	
За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.					
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Санкт-Петербург	25%	254 559	8 646 876	-
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	г. Мурманск	9,66%	4 666	(41 787)	-
Итого			**259 225**	**8 605 089**	

Обобщенная финансовая информация по ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» и ПАО «Мурманская ТЭЦ» на 31 декабря 2015 г. представлена в таблице ниже:

Название	Краткосрочные активы	Долгосрочные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Итого совокупный доход	Приток денежных средств
За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.								
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	1 271 148	31 047 095	3 072 292	4 664 933	7 088 021	(963 651)	(976 449)	(49 966)
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	2 065 451	1 021 927	3 225 237	1 455 693	5 144 630	59 984	45 530	(164 461)
Итого	**3 336 599**	**32 069 022**	**6 297 529**	**6 120 626**	**12 232 651**	**(903 667)**	**(930 919)**	**(214 427)**
За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.								
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	1 560 266	30 924 494	4 011 848	2 776 121	6 974 870	1 018 235	1 022 516	36 182
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	2 938 351	893 252	4 037 810	1 432 874	4 752 299	48 303	49 088	195 233
Итого	**4 498 617**	**31 817 746**	**8 049 658**	**4 208 995**	**11 727 169**	**1 066 538**	**1 071 604**	**231 415**

Примечание 33. Неконтролирующая доля (продолжение)

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

Примечание 34. События после окончания отчетного периода

Заемные средства

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было получено краткосрочных кредитов на общую сумму 1 523 000 тыс. руб.

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было погашено кредитов на общую сумму 1 648 832 тыс. руб.

Приложение 4

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 6 месяца, закончившихся 30 июня 2016 года (неаудированная) прилагается к настоящему Проспекту

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

Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 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 25
Примечание 7. Инвестиции в ассоциированные предприятия 27
Примечание 8. Прочие долгосрочные активы 27
Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты 28
Примечание 10. Краткосрочные инвестиции 28
Примечание 11. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи 28
Примечание 12. Торговая и прочая дебиторская задолженность 28
Примечание 13. Запасы 29
Примечание 14. Капитал 29
Примечание 15. Долгосрочные кредиты и займы 29
Примечание 16. Прочие долгосрочные обязательства 31
Примечание 17. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств 31
Примечание 18. Торговая и прочая кредиторская задолженность 31
Примечание 19. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов 32
Примечание 20. Прочие продажи 32
Примечание 21. Государственные субсидии 32
Примечание 22. Операционные расходы 33
Примечание 23. Прочие операционные доходы 33
Примечание 24. Финансовые доходы и финансовые расходы 33
Примечание 25. События после окончания отчетного периода 34

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Прим.	30 июня 2016 г	31 декабря 2015 г
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	132 178 420	132 033 165
Инвестиционное имущество		174 389	181 232
Нематериальные активы		656 903	700 553
Инвестиции в ассоциированные предприятия	7	399 987	395 544
Отложенные налоговые активы		514 483	438 839
Прочие долгосрочные активы	8	1 256 426	1 273 073
Итого долгосрочные активы		**135 180 608**	**135 022 406**
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	1 700 831	1 701 151
Краткосрочные инвестиции	10	30 073	42 073
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	14 521 408	15 025 863
Предоплата по текущему налогу на прибыль		1 503 288	250 446
Запасы	13	2 819 362	2 636 994
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	11	85 983	215 846
Итого краткосрочные активы		**20 660 945**	**19 872 373**
ИТОГО АКТИВЫ		**155 841 553**	**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		47 973 449	43 014 555
Итого капитал, относимый на собственников ТГК-1		**102 122 909**	**97 164 015**
Неконтролирующая доля		8 321 500	8 365 373
ИТОГО КАПИТАЛ		**110 444 409**	**105 529 388**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	15	10 696 656	16 807 500
Отложенные налоговые обязательства		10 753 318	10 825 246
Пенсионные обязательства		958 732	958 732
Прочие долгосрочные обязательства	16	142 096	185 623
Итого долгосрочные обязательства		**22 550 802**	**28 777 101**
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	17	14 647 765	13 030 655
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	6 803 241	6 438 527
Обязательства по текущему налогу на прибыль		49 417	32 835
Кредиторская задолженность по прочим налогам	19	1 345 919	1 086 273
Итого краткосрочные обязательства		**22 846 342**	**20 588 290**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**45 397 144**	**49 365 391**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**155 841 553**	**154 894 779**

Утвердили для опубликования и подписали 3 августа 2016 года.

Генеральный директор Барвинок А. В.

Главный бухгалтер Станишевская Р. В.

Прилагаемые примечания с 1 по 25 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г
Выручка			
Продажа электроэнергии		22 610 366	20 092 770
Продажа тепловой энергии		18 307 007	16 548 553
Прочие продажи	20	366 999	294 362
Итого выручка		**41 284 372**	**36 935 685**
Государственные субсидии	21	155 074	434 532
Операционные расходы	22	(33 571 020)	(30 683 194)
Прочие операционные доходы	23	231 755	361 623
Итого операционные расходы		**(33 184 191)**	**(29 887 039)**
Операционная прибыль		**8 100 181**	**7 048 646**
Финансовые доходы	24	196 186	156 645
Финансовые расходы	24	(1 143 437)	(1 264 885)
Итого финансовые расходы, нетто		**(947 251)**	**(1 108 240)**
Прибыль до налогообложения		**7 152 930**	**5 940 406**
Налог на прибыль		(1 301 290)	(1 134 484)
Прибыль за период		**5 851 640**	**4 805 922**
Прочий совокупный доход		-	-
Прочий совокупный доход с учетом налогов		-	-
Итого совокупный доход за период		**5 851 640**	**4 805 922**
Прибыль за год, относимая на:			
Собственников ТГК-1		5 895 513	4 642 501
Неконтролирующую долю		(43 873)	163 421
Прибыль за период		**5 851 640**	**4 805 922**
Совокупный доход, относимый на:			
Собственников ТГК-1		5 895 513	4 642 501
Неконтролирующую долю		(43 873)	163 421
Итого совокупный доход за период		**5 851 640**	**4 805 922**

Прилагаемые примечания с 1 по 25 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Причитается собственникам Компании								
	Акционерный капитал	Эффект от переоценки пенсионных обязательств	Эмиссионный доход	Резерв объединения	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля участия	Всего капитал
Баланс на 1 января 2015года	**38 543 414**	**22 913 678**	**(6 086 949)**	**(1 209 011)**	**128 851**	**37 821 995**	**92 111 978**	**8 605 089**	**100 717 067**
Совокупный доход за год									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	6 061 340	6 061 340	(235 118)	5 826 222
Прочий совокупный доход									
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	-	(170 052)	-	(170 052)	(5 533)	(175 585)
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	29 529	-	29 529	935	30 464
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	-	(140 523)	-	(140 523)	(4 598)	(145 121)
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	(140 523)	6 061 340	5 920 817	(239 716)	5 681 101
Операции с собственниками									
Дивиденды	-	-	-	-	-	(868 780)	(868 780)	-	(868 780)
Итого операции с собственниками	-	-	-	-	-	(868 780)	(868 780)	-	(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**	**97 164 015**	**8 365 373**	**105 529 388**
Совокупный доход за период									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	5 895 513	5 895 513	(43 873)	5 851 640
Прочий совокупный доход									
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого прочий совокупный доход	-		-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за период	-		-	-	-	5 895 513	5 895 513	(43 873)	5 851 640
Операции с собственниками									
Дивиденды	-	-	-	-	-	(936 619)	(936 619)	-	(936 619)
Итого операции с собственниками	-	-	-	-	-	(936 619)	(936 619)	-	(936 619)
Баланс на 30 июня 2016 года	**38 543 414**	**22 913 678**	**(6 086 949)**	**(1 209 011)**	**(11 672)**	**47 973 449**	**102 122 909**	**8 321 500**	**110 444 409**

Прилагаемые примечания с 1 по 25 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		7 152 930	5 940 406
Корректировки на неденежные операции		4 795 029	3 530 167
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		**11 947 959**	**9 470 573**
Изменения в оборотном капитале		226 856	(439 229)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		**12 174 815**	**9 031 344**
Налог на прибыль уплаченный и проценты уплаченные		(4 494 690)	(3 720 360)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		**7 680 125**	**5 310 984**
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		**(3 317 626)**	**(3 520 163)**
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности		**(4 362 819)**	**(2 878 452)**
Чистый отток денежных средств и их эквивалентов		**(320)**	**(1 087 631)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		1 701 151	2 265 399
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		1 700 831	1 177 768

Прилагаемые примечания с 1 по 25 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г., для Публичного Акционерного Общества (ПАО) «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.

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

	Доля владения на 30 июня		
Дочерняя компания	**2016 г.**	**2015 г.**	**Материнская компания**
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	91,3138	90,3423	ПАО «ТГК-1»
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	74,9997	74,9997	ПАО «ТГК-1»

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

Компания зарегистрирована по адресу: 198188, 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 973.24 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 30 июня 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 30 июня 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 30 июня 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 30 июня 2016 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 2 185 397 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 утери контроля.

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

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

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенного предприятия из общей суммы следующих величин: 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 30 июня 2016 года официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации, составлял 64,2575 рубля (на 31 декабря 2015 года: 72,8827 рублей); официальный обменный курс российского рубля к евро на 30 июня 2016 года составлял 71,2102 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 взаимоисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных предприятиях; нереализованные убытки также взаимоисключаются, 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 котируемая 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 котируемым 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. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, 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 непроизводные финансовые активы с фиксированными или определимыми 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 цены 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 АО «Теплосеть Санкт-Петербурга», и номинальной стоимостью выпущенных акций, отражена в разделе «Капитал» по строке «Прочие резервы».

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Дивиденды

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

Налог на добавленную стоимость

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

Государственные субсидии

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность и задолженность по капитальному строительству начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Расходы по кредитам и займам

Расходы по займам, которые можно непосредственно отнести на приобретение, строительство или производство актива, который не учитывается по справедливой стоимости, и подготовка которого к использованию или продаже занимает продолжительный период времени («квалифицируемый актив»), включаются в стоимость актива.

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Резервы по обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или обусловленные практикой обязательства) для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется 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.

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

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

Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса 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.

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.

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). (продолжение)

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 силу для периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты).

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

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

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели предприятия по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов.

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)

- Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если предприятие и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.

- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.

- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.

- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания.

- На практике новые правила означают, что предприятия при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не ожидаемых кредитных убытков на 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.

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

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

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

Примечание 6. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Гидротехнические сооружения	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Передаточные устройства	Прочее	Незавершенное строительство	Всего
Сальдо на 31 декабря 2015 года	**26 219 763**	**15 811 362**	**51 967 059**	**46 704 320**	**16 963 634**	**32 036 783**	**17 985 696**	**207 688 617**
Поступления	598	-	-	87 161	464	22 309	3 619 279	3 729 811
Внутреннее перемещение	67 953	-	351 451	2 269 545	178 835	545 258	(3 413 042)	-
Выбытие	(63 480)	-	(52 698)	(794 356)	(23 417)	(92 548)	(99 122)	(1 125 621)
Сальдо на 30 июня 2016 года	**26 224 834**	**15 811 362**	**52 265 812**	**48 266 670**	**17 119 516**	**32 511 802**	**18 092 811**	**210 292 807**
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	(306 998)	(126 610)	(911 531)	(722 955)	(324 251)	(1 083 148)	-	(3 475 493)
Выбытие	63 041	-	52 564	794 356	13 351	92 098	1 148	1 016 558
Сальдо на 30 июня 2016 года	**(9 212 519)**	**(8 162 783)**	**(20 308 042)**	**(22 091 992)**	**(4 307 046)**	**(13 848 942)**	**(183 063)**	**(78 114 387)**
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 30 июня 2016 года	**17 012 315**	**7 648 579**	**31 957 770**	**26 174 678**	**12 812 470**	**18 662 860**	**17 909 748**	**132 178 420**

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Гидротехнические сооружения	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Передаточные 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	200	-	-	253 602	-	37 488	3 623 786	3 915 076
Внутреннее перемещение	186 870	(47)	367 599	34 394	151 497	215 937	(956 250)	-
Выбытие	(16 779)	-	(5 086)	(80 325)	(96)	(85 653)	(29 222)	(217 161)
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 30 июня 2015 года	**25 951 477**	**15 650 998**	**51 485 391**	**46 299 000**	**16 425 246**	**30 555 223**	**15 764 970**	**202 132 305**
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	(292 435)	(116 793)	(1 102 125)	(741 447)	(304 065)	(970 694)	-	(3 527 559)
Выбытие	6 546	-	5 086	79 915	217	76 921	-	168 685
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 30 июня 2015 года	**(9 756 894)**	**(8 504 812)**	**(18 694 911)**	**(19 930 136)**	**(3 932 899)**	**(12 313 986)**	**(183 063)**	**(73 316 701)**
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 30 июня 2015 года	**16 194 583**	**7 146 186**	**32 790 480**	**26 368 864**	**12 492 347**	**18 241 237**	**15 581 907**	**128 815 604**

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 30 июня 2016 года, составляет 766 181 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 30 июня 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 10,39% годовых, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, составляет 349 476 тыс. руб. (с использованием ставки капитализации 9,5% за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года: 236 448 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 36 212 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 АО «Хибинская тепловая компания». ООО «ТГК Сервис» осуществляет ремонт основного и вспомогательного оборудования энергетических предприятий, а также оказывает услуги по наладке и диагностике оборудования, модернизации и техническому перевооружению объектов электроэнергетики. Деятельность АО «Хибинская тепловая компания» связана с производством, транспортировкой и продажей тепловой энергии.

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

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Инвестиции в ООО «ТГК Сервис»	20 864	20 812
Инвестиции в АО «Хибинская тепловая» компания	379 123	374 732
Итого инвестиции	**399 987**	**395 544**

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года доля участия Группы в АО «Хибинская тепловая компания» составила 50%. Руководство Группы полагает, что имеет место значительное влияние исходя из текущего состава Совета директоров АО «Хибинской тепловой компании» и отсутствия совместного контроля. В связи с этим инвестиции в АО «Хибинская тепловая компания» были отражены в составе инвестиций в ассоциированные предприятия.

Примечание 8. Прочие долгосрочные активы

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
НДС в авансах на капитальное строительство	105 732	-
Долгосрочная дебиторская задолженность (беспроцентная)	345 647	454 274
Авансы, выданные поставщикам	805 047	818 799
Итого прочие долгосрочные активы	**1 256 426**	**1 273 073**

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	1 123 027	1 184 089
Валютные банковские счета в Евро	577 084	477 062
Депозит в рублях	-	40 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	**1 700 831**	**1 701 151**

Примечание 10. Краткосрочные инвестиции

	30 июня 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 30 июня 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:

30 июня 2016 г.	Продажа	Классификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2015 г.
85 983	129 863	-	215 846

30 июня 2015 г.	Продажа	Классификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2014 г.
85 983	668	-	86 651

Примечание 12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, за вычетом резерва под обесценение в сумме 5 138 669 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 5 247 430 тыс. руб.)	13 499 790	14 110 257
Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под обесценение в сумме 62 225 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 73 940 тыс. руб.)	413 500	431 305
Итого финансовая дебиторская задолженность	**13 913 290**	**14 541 562**
НДС к возмещению	123 237	140 006
Авансы, выданные поставщикам	481 991	337 838
Прочие налоги к возмещению	2 890	6 457
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	**14 521 408**	**15 025 863**

Примечание 13. Запасы

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Топливо	1 932 153	1 974 000
Запчасти	271 591	161 458
Сырье и прочие товарно-материальные запасы	615 618	501 536
Итого материалы	**2 819 362**	**2 636 994**

Примечание 14. Капитал

Акционерный капитал

Акционерный капитал Группы на 30 июня 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 30 июня 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

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Банковские кредиты и выпущенные облигации	10 696 656	16 807 500
Итого долгосрочные заемные средства	**10 696 656**	**16 807 500**

Примечание 15. Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	Срок погашения	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	14,4%	2021	2 007 100	2 006 360
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	14,4%	2022	2 101 800	2 091 180
ПАО Газпром	Рубли	8%	2016	10 000 000	10 000 000
ОАО АБ Россия	Рубли	11,9-13,25%	2019	2 800 000	5 800 000
ПАО Сбербанк России	Рубли	11,4%	2016	-	310 636
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2019	1 157 699	1 480 980
ПАО Росбанк	Рубли	13,4%	2017	1 000 159	1 000 821
ПАО Росбанк	Рубли	MosPrime 1M +1,7%	2017	505 594	503 685
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	11,95-14,45%	2016-2018	3 722 170	3 036 725
Банк ВБРР (АО)	Рубли	11,49-12,5%	2019	700 000	900 000
ПАО Банк ФК Открытие	Рубли	12,4-12,55%	2017	-	1 292 979
ОАО Газпромбанк	Рубли	12,3%	2018	186 000	-
				24 180 522	**28 423 366**
За вычетом: текущей части					
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	14,4%	2021	(7 100)	(6 360)
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	14,4%	2022	(101 800)	(91 180)
ПАО Газпром	Рубли	8%	2016	(10 000 000)	(10 000 000)
ПАО Сбербанк России	Рубли	11,4%	2016	-	(310 636)
ПАО Росбанк	Рубли	13,4%	2017	(656 159)	(59 821)
ПАО Росбанк	Рубли	MosPrime 1M +1,7%	2017	(365 594)	(685)
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	11,95-14,45%	2016-2018	(217 170)	(209 602)
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2019	(336 043)	(377 480)
ПАО Банк ФК Открытие	Рубли	12,4-12,55%	2017	-	(560 102)
ОАО АБ Россия	Рубли	11,9-13,25%	2019	(1 800 000)	-
Итого долгосрочные кредиты и займы и выпущенные облигации				**10 696 656**	**16 807 500**

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

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	142 096	185 623
Итого прочие долгосрочные обязательства	**142 096**	**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

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Банковские кредиты и выпущенные облигации	14 647 765	13 030 655
Итого краткосрочные заемные средства	**14 647 765**	**13 030 655**

Наименование кредитора	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
ОАО Газпромбанк	Рубли	13,0-13,1%	1 161 891	1 133 899
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	14,6%	2 008	280 890
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств:				
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	14,4%	7 100	6 360
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	14,4%	101 800	91 180
ПАО Газпром	Рубли	8%	10 000 000	10 000 000
ПАО Сбербанк России	Рубли	11,4%	-	310 636
ПАО Росбанк	Рубли	13,4%	656 159	59 821
ПАО Росбанк	Рубли	MosPrime 1M +1,7%	365 594	685
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР+3%	336 043	377 480
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	11,95-14,45%	217 170	209 602
ПАО Банк ФК Открытие	Рубли	12,4-12,55%	-	560 102
ОАО АБ Россия	Рубли	11,9-13,25%	1 800 000	-
Итого краткосрочные заемные средства и выпущенные облигации			**14 647 765**	**13 030 655**

Примечание 18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 970 932	2 562 375
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	1 924 831	2 178 181
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	1 301 773	222 384
Итого кредиторская задолженность	**5 197 536**	**4 962 940**
Авансы полученные	1 110 084	1 010 445
Кредиторская задолженность перед персоналом	495 621	465 142
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	**6 803 241**	**6 438 527**

Примечание 19. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
НДС к уплате	783 974	615 557
Налог на имущество	274 526	220 549
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	226 916	186 698
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	50 649	57 511
Водный налог	3	2
Прочие налоги	9 851	5 956
Итого кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	**1 345 919**	**1 086 273**

На 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года у Группы не было просроченных налоговых обязательств.

Примечание 20. Прочие продажи

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Подключение новых потребителей тепловой энергии	197 682	86 133
Услуги по техническому обслуживанию электротехнического оборудования	47 610	34 946
Водоснабжение	16 624	15 249
Услуги по подаче вагонов	11 459	27 216
Перевалка мазута	8 237	13 535
Доход от установки узлов коммерческого учета тепловой энергии	6 020	39 672
Прочие	79 367	92 860
Итого прочие продажи	**366 999**	**294 362**

Примечание 21. Государственные субсидии

В первом полугодии 2016 года Группа получила субсидию из областного бюджета на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения (осуществляющим продажу потребителям тепловой энергии), по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, в сумме 155 074 тыс. руб. (в первом полугодии 2015 года сумма субсидии составила 434 532 тыс. руб.).

Примечание 22. Операционные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Расходы на топливо	16 110 622	14 592 815
Вознаграждение работникам	3 856 129	3 817 914
Амортизация основных средств	3 475 493	3 527 559
Расходы на покупную электрическую и тепловую энергию	3 114 001	3 213 730
Передача тепловой энергии	1 164 399	923 805
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	1 331 793	1 151 506
Расходы на водоснабжение	1 230 047	1 162 893
Налоги, кроме налога на прибыль	714 867	589 018
Расходы на услуги системного оператора	406 451	420 005
Расходы на приобретение прочих материалов	302 837	281 043
Расходы на содержание вневедомственной охраны	258 658	236 487
Расходы на аренду	216 478	162 603
ИТ услуги	160 083	144 898
Расходы на комиссионное вознаграждение	158 452	145 791
Расходы на страхование	136 082	143 374
Услуги связи	112 728	107 015
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	60 098	57 664
Амортизация нематериальных активов	52 777	51 250
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	42 266	(238 826)
Амортизация инвестиционного имущества	7 287	3 018
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	(62 263)	(523 516)
Прочие операционные расходы	721 735	713 148
Итого операционные расходы	**33 571 020**	**30 683 194**

Примечание 23. Прочие операционные доходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Пени и штрафы	91 021	152 916
Прибыль от продажи прочих активов	-	98 684
Доход от сдачи имущества в аренду	99 318	77 321
Страховые выплаты	55 985	-
Прочие операционные доходы	(14 569)	32 702
Итого прочие операционные доходы	**231 755**	**361 623**

Примечание 24. Финансовые доходы и финансовые расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.
Процентный доход	(130 356)	(112 676)
Курсовые разницы (нетто)	(57 145)	(5 669)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(8 685)	(38 300)
Итого финансовый доход	**(196 186)**	**(156 645)**
Процентный расход	1 132 313	1 264 885
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	11 124	-
Итого финансовые расходы	**1 143 437**	**1 264 885**

Примечание 25. События после окончания отчетного периода

Заемные средства

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было получено краткосрочных кредитов на общую сумму 373 000 тыс. руб. и долгосрочных кредитов на общую сумму 3 700 000 тыс. руб.

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было погашено кредитов на общую сумму 3 553 000 тыс. руб.

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

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)

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 Барвинок А. В.

Главный бухгалтер Станишевская Р. В.

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 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**

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

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)

	Причитается собственникам Компании								
	Акционерный капитал	Эффект от переоценки пенсионных обязательств	Эмиссионный доход	Резерв объединения	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля участия	Всего капитал
Баланс на 1 января 2015года	**38 543 414**	**22 913 678**	**(6 086 949)**	**(1 209 011)**	**128 851**	**37 821 995**	**92 111 978**	**8 605 089**	**100 717 067**
Совокупный доход за год									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	6 061 340	6 061 340	(235 118)	5 826 222
Прочий совокупный доход									
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	-	(170 052)	-	(170 052)	(5 533)	(175 585)
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	29 529	-	29 529	935	30 464
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	-	(140 523)	-	(140 523)	(4 598)	(145 121)
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	(140 523)	6 061 340	5 920 817	(239 716)	5 681 101
Операции с собственниками									
Дивиденды	-	-	-	-	-	(868 780)	(868 780)	-	(868 780)
Итого операции с собственниками	-	-	-	-	-	(868 780)	(868 780)	-	(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**	**97 164 015**	**8 365 373**	**105 529 388**
Совокупный доход за период									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	4 411 036	4 411 036	(24 715)	4 386 321
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	4 411 036	(24 715)	4 386 321
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**	**101 575 051**	**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.

	Доля владения на 31 марта		
Дочерняя компания	2016 г.	2015 г.	Материнская компания
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 утери контроля.

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

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

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенного предприятия из общей суммы следующих величин: 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 взаимоисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных предприятиях; нереализованные убытки также взаимоисключаются, 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 котируемая 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 котируемым 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. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, 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 непроизводные финансовые активы с фиксированными или определимыми 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 цены 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 потребуется 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 позволят предприятиям применять метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия в своей отдельной финансовой отчетности. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на отдельную финансовую отчетность.

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

Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса 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 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 долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания.
- На практике новые правила означают, что предприятия при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не ожидаемых кредитных убытков на 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.

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.

Примечание 6. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Гидротехнические сооружения	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Передаточные устройства	Прочее	Незавершенное строительство	Всего
Сальдо на 31 декабря 2015 года	**26 219 763**	**15 811 362**	**51 967 059**	**46 704 320**	**16 963 634**	**32 036 783**	**17 985 696**	**207 688 617**
Поступления	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**

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Гидротехнические сооружения	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Передаточные 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**

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**

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**

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
ПАО Росбанк	Рубли	MosPrime 1M +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)
ПАО Росбанк	Рубли	MosPrime 1M +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**

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**

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**

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.

Приложение 6

Основные положения учетной политики Эмитента на 2013, 2014, 2015 и 2016 годы

Положение об учетной политике
Отрытого акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания №1»
на 2013 год

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение распространяется на ОАО «ТГК-1», его филиалы и другие структурные подразделения.

1.2. ОАО «ТГК-1» (далее по тексту «Общество») организует и ведет бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (далее по тексту Положение № 34н) и рабочим Планом счетов, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н, с учетом отраслевых и организационных особенностей.

2. Организация бухгалтерской и налоговой службы

2.1. Бухгалтерский и налоговый учет ведется каждым филиалом и структурным подразделением Общества. Бухгалтерский и налоговый учет Исполнительного аппарата Общества осуществляется – Центральной бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером Общества.

2.2.Центральная бухгалтерия Общества осуществляет методологическое руководство бухгалтерскими службами филиалов, представительств и структурных подразделений.

2.3. В филиалах и структурных подразделениях бухгалтерский учет ведется бухгалтерскими службами, непосредственно возглавляемыми главными бухгалтерами филиалов и подразделений.

3. Типовой рабочий план счетов, правила документооборота, технология обработки учетной информации и составление отчетности

3.1. Документами учетной политики Общества являются настоящее положение, типовой рабочий план счетов бухгалтерского учета, график (правила) документооборота, список форм внутрифирменной отчетности, основные принципы составления калькуляций и распределения расходов.

3.2. Для ведения бухгалтерского учета всеми подразделениями Общества используется единый рабочий План счетов. Рабочий план счетов Общества составлен в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. №94н. Уровень детализации каждого счета учитывает особенности используемых программных продуктов, а также требования руководства и всех заинтересованных лиц в получении данных бухгалтерского учета (Приложение №1).

3.3. Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.

3.4. Правила документооборота в Обществе в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, а также составления отчетности регулируются графиком документооборота. График документооборота устанавливает сроки, порядок и объем представления первичных учетных и иных документов в Центральную бухгалтерию другими департаментами, и службами Общества, его филиалами, представительствами и структурными подразделениями. Сроки и объем представления бухгалтерской и налоговой отчетности Общества в соответствующие государственные контролирующие органы графиком документооборота не устанавливаются и регулируются действующим законодательством (Приложение 4).

3.5. Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет типовые формы первичных учетных документов, установленные Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, Минфином Российской Федерации и другими уполномоченными органами государственной исполнительной власти. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, разрабатываются Обществом самостоятельно (Приложение 3).

3.6. Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирования хозяйственных операций соответствуют Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации с учетом отдельных отраслевых особенностей, принятых и отраженных в настоящем документе и иных распорядительных документах Общества.

3.7. Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается общим собранием акционеров и представляется в сроки, установленные статьей 13 Федерального закона от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3.8. Право подписи первичных учетных документов имеют руководители Общества в соответствии с распорядительными документами Общества (приказами и доверенностями). Руководители структурных подразделений Общества, филиалов и представительств имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом.

3.9. Документы по хозяйственным операциям, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе организации), подписываются Генеральным директором Общества и Главным бухгалтером, а также лицами, ими уполномоченными в соответствии с доверенностями.

3.10. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками.

3.11. Руководствуясь положениями законодательства, учитывая различное местонахождение подразделений предприятия и существенный документооборот, ОАО «ТГК-1» использует в своей деятельности круглые печати обособленных подразделений, введенные соответствующими приказами по предприятию, в том числе для заверения копий документов.

4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

4.1. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49.

4.2. Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится на месте филиалами, структурными подразделениями, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов.

4.3. Порядок и сроки проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются приказом Генерального директора Общества.

5. Уровень существенности и порядок исправления существенных ошибок

5.1. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

5.2. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам

бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

6. Учет основных средств

6.1. Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.01. № 26н.

6.2. К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств (ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.01г. №26н, с последующими изменениями и дополнениями), принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

6.3. Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002г., амортизация начисляется в соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». По объектам основных средств, принятых к бухгалтерскому учету начиная с 01 января 2002г., амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

6.4. По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного предыдущим собственником этих основных средств, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данных объектов предыдущим собственником.

6.5. Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируются, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

По таким объектам амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

6.6. По объектам основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации. По объектам основных средств, переданным по договорам купли-продажи, при условии неспособности объектов приносить организации экономические выгоды, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем подписания акта приема-передачи.

6.7. На основании Приказа Руководителя Общество может один раз в год переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

6.8. Приобретенные книги, брошюры и другие издания, относимые Обществом к профессиональным (профильным) изданиям, признаются в качестве объектов основных средств, если в отношении них выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01. Для таких объектов применяются правила, установленные для основных средств. Печатные издания, включенные ранее в библиотечный фонд, списываются на затраты или на счет учета добавочного капитала по мере их выбытия.

6.9. Выбытие объекта основных средств, передаваемого в счет вклада в уставный (складочный) капитал, паевой фонд в размере его остаточной стоимости отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета расчетов и кредиту счета учета основных средств.
В случае полного погашения стоимости такого объекта, имущество передается в условной оценке, с отнесением суммы оценки на финансовые результаты. Условная оценка принимается равной 1 рубль.

7. Учет нематериальных активов

7.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.

7.2. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов. Если срок полезного использования НМА не указан в договоре, то он определяется комиссией, которая создается приказом руководителя.

7.3. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

8. Учет финансовых вложений

8.1. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (с изменениями и дополнениями).

8.2. Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.). Учет финансовых вложений в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно.

8.3. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

8.4. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

8.5. Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежегодно, по состоянию на конец отчетного года.
При проведении оценки ценных долговых бумаг применяется текущая рыночная стоимость.

8.6. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций признаются финансовыми вложениями организации и отражаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат инвестора, т.е. по стоимости внесенных в счет вклада активов, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе Общества.

8.7. Проценты (купонный доход, дисконт) по ценным бумагам начисляются равномерно в течение срока обращения долговых ценных бумаг по мере начисления по ним дохода и списываются на прочие доходы (расходы).

8.8. Расчет оценки предоставленных займов по дисконтированной стоимости Обществом не производится.

8.9. Все затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений, независимо от их размера включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

9. Учет материально-производственных запасов

9.1. Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.01 № 44н.

9.2. Имущество стоимостью не более 40 000 рублей за единицу включаются в состав МПЗ и списываются на расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением материально-ответственными лицами Исполнительного аппарата, филиалов и структурных подразделений на забалансовом счете 018.

9.3. При отпуске материально - производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства, и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Себестоимость каждой единицы включает все расходы, по приобретению запасов. При списании всех видов технологического топлива – метод оценки по средней стоимости. При списании бензина – метод оценки по фактической себестоимости.

9.4. Приобретенные товары учитываются на счете 41 «Товары» по покупным ценам.

9.5. Аналитический учет материалов ведется оперативно-бухгалтерским (сальдовым) методом. В качестве учетных цен принимаются договорные цены.

9.6. В качестве единицы материально-производственных запасов принимается номенклатурный номер.

9.7. Стоимость доставки технологического топлива (мазута, угля, торфа, дизельного топлива) любым видом транспорта от станции отправления до станции назначения включается в себестоимость топлива и отражается по статье затрат «Стоимость топлива». Прочие услуги транспорта по доставке топлива относятся на статью затрат «Услуги по транспортировке».

9.8. Сумма агентского вознаграждения за организацию и проведение Конкурентных закупок (без НДС) относится на счет «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» (Д 76.05 К 60.01). Сумма НДС на агентское вознаграждение за организацию и проведение Конкурентных закупок относится на счет «НДС по приобретенным услугам» (Д 19.04 К 60.01). По факту поставки сумма агентского вознаграждения за организацию и проведение Конкурентных закупок относится на стоимость МПЗ (Д10.01 К 76.05).

Сумма агентского вознаграждения за заключение и сопровождение договоров поставки - по факту поставки партии МПЗ (без НДС) относится на стоимость МПЗ (Д 10.01 К 60.01). Сумма НДС на агентское вознаграждение за заключение и сопровождение договоров поставки относится на счет «НДС по приобретенным услугам».(Д 19.04 К 60.01).

9.9. Операции заготовления и приобретения материальных ресурсов отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

9.10. Учет спецодежды, вне зависимости от срока службы, осуществляется на счете 10 «Материалы». Стоимость спецодежды, срок службы которой не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в дебет счетов учета затрат на производство в момент передачи (отпуска) ее работникам. Стоимость спецодежды, срок службы которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты. Начисление погашения стоимости спецодежды отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы».

10. Учет расходов будущих периодов

10.1. К расходам, произведенным в данном отчетном периоде, но потребляемым Обществом в своей деятельности в течение определенного периода, относятся следующие расходы:

Платежи по договорам обязательного и добровольного страхования имущества и работников учитываются на счете 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования» и отражаются в составе дебиторской задолженности по статье «Прочие дебиторы» с равномерным включением указанных расходов в затраты соответствующего периода в течение срока действия договора страхования.

По договорам страхования при уплате взноса в рассрочку расходы списываются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (месяц, квартал, полугодие, год). Определение срока списания расходов соответствует методу, принятому в налоговом учете.

Учет оплаты расходов на право пользования программными продуктами, на которые Общество не обладает исключительными правами, осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на основании бухгалтерской справки равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Лицензии, полученные до 2012 года, учитываются в прежнем порядке. Вновь полученные лицензии единовременно списываются на расходы.

Техническая документация (паспорта энергетического обследования, декларации промышленной безопасности и т.д.) единовременно списываются на расходы. Остатки по состоянию на 01.01.2013г. подлежат списанию в прежнем порядке.

10.3. Срок по расходам будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен, устанавливается комиссией.

10.4. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Расходы будущих периодов, относящихся к текущему году, отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

11. Учет расчетов, прочих активов и пассивов

11.1. Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме счетов-фактур, предъявленных к оплате по обоснованным ценам и тарифам. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная.

11.2. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год на основании распорядительного документа после проведения ежегодной инвентаризации перед составлением годовой отчетности организации. Размер резерва определяется исходя из каждого конкретного случая на основании объективной информации о платежеспособности дебитора.

11.3. Прочие активы Общества, его филиалов и структурных подразделений оцениваются по фактическим затратам на момент их принятия к учету.

11.4. Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам - в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств.

11.5. Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств, включаются в состав затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

11.6. Начисление причитающихся доходов к выплате (процентов, дисконта) по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

11.7. Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций, ведется на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

11.8. Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

12. Отложенные налоги

12.1. Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

12.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

12.3. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

13. Учет финансовых результатов

13.1. Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведется по видам деятельности.

13.2 Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи электрической и тепловой энергии, прочих видов деятельности. Прочими видами деятельности, учет доходов по которым ведется на счете 90 «Продажи» может быть деятельность, предусмотренная в уставе, доходы от которой поступают регулярно.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

При реализации продукции (работ, услуг), за исключением тепловой и электрической энергии, дата перехода права собственности определяется исходя из условий договора, при отсутствии в договоре данного условия – в соответствии со ст. 223 ГК РФ, как момент передачи продукции (результатов работ, выполнения услуг), зафиксированный в документе на передачу (товарно-транспортная накладная, акт приема-передачи).

Доходы от реализации тепловой и электрической энергии признаются на дату, соответствующую последнему календарному дню месяца, за который на основании сведений о потребленной в данном месяце энергии производится оформление счета-фактуры.

13.3. Прочими доходами являются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств и иных активов; прибыль, полученная по договорам простого товарищества; штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности; курсовые разницы и другие доходы согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации».

13.4. Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» с учетом отраслевых особенностей учета затрат на производство и реализацию продукции (товаров, работ, услуг) в соответствии с разработанными Обществом основных принципов учета и распределения затрат, составления отчетов по себестоимости (Приложение 5).

13.5. Общехозяйственные расходы в Обществе учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». При этом эти расходы признаются в себестоимости проданных продукции и услуг полностью в отчетном периоде и списываются на счет 90 «Продажи». Расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг и учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», также списываются полностью в отчетном периоде на счет 90 «Продажи».

13.6. Затраты общесистемных подразделений передаются подразделениям основного производства по фактической себестоимости работ (услуг) на основании актов выполненных работ. Возмещение затрат по производству продукции (работ, услуг) структурным подразделениям производится на величину переданных и не возмещенных затрат через счета «Расчеты по текущим операциям» (сч.79/02 – автотранспортные услуги), «Внутрисиситемные расчеты» (сч.79/78 – услуги ПСДТУиИТ). Фактическая себестоимость работ (услуг) общесистемных предприятий рассчитывается ежемесячно (до 05 числа следующего месяца) как сумма фактических затрат отчетного месяца.

13.7. Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции по мере производства ремонта.

13.8. Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

13.9. Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты, в рубли производится с использованием курса Центрального Банка Российской Федерации, действующего на дату совершения операции.

13.10. Стоимость денежных знаков в кассе и средств на счетах в кредитных организациях, выраженные в иностранной валюте, пересчитывается на дату совершения операции и на дату составления бухгалтерской отчетности.

13.11. Использование чистой прибыли организации утверждается общим собранием акционеров. Состав и назначение фондов, создаваемых из чистой прибыли, определяется учредительными документами Общества.

13.12. Расходы на социальное потребление: оздоровительные мероприятия, финансирование объектов социальной сферы, доплаты к пенсиям и другие аналогичные расходы относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы» и включаются в состав прочих расходов.

13.13. Налог на имущество по Обществу отражается на счетах учета затрат.

14. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно- конструкторские и технологические работы.

14.1. Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

14.2. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются в производстве продукции (при выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд, производится на счете 04

«Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

14.3. Аналитический учет ведется по каждому инвентарному объекту: выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве.

14.4. Списание расходов по каждому объекту НИОКР производится линейным способом.

14.5. Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат, определяется комиссиями Общества и его филиалов исходя из ожидаемого срока использования НИОКР, в течение которого Общество будет получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет.

15. Учет депозитных вкладов

15.1. Учет движения денежных средств, вложенных Обществом в банковские и другие вклады (сберегательные сертификаты на депозитные счета в кредитные организации и т.п.) ведется на счете 55 субсчет «Депозиты» и отражается в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств.

16. Информация по сегментам

16.1. Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как управление его деятельности носит комплексный характер. Анализ информации ведется в целом для Общества и его подразделений, дочерних и зависимых компаний.

17. События после отчетной даты

17.1. События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние Общества, отражаются в бухгалтерской отчетности путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке.

18. Оценочные обязательства

18.1. Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:
- по выплате вознаграждения по итогам работы за год по состоянию на конец отчетного года;
- по оплате отпусков на последний день каждого квартала. Расчет резерва производится согласно Приложения 6;
- другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату.

19. Информация об аффилированных лицах

19.1 . При составлении сводной бухгалтерской отчетности по Группе в целом информация об операциях головной организации с дочерними обществами и между дочерними обществами не раскрывается.

19.2. Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно.

20. Налоговый учет

20.1. Организация налогового учета

20.1.1. Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о

налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

20.1.2. Формирование налогооблагаемой базы, ведение регистров (форм) налогового учета, составление налоговой отчетности по налогам и сборам в отношении налогов и сборов, уплачиваемых централизованно Исполнительным аппаратом, осуществляет Центральная бухгалтерия на основании первичных документов и данных, предоставляемых другими Департаментами, обособленными подразделениями (филиалами и структурными подразделениями) Общества.

20.1.3. Исчисление и составление отчетности по налогу на доходы физических лиц, в части, относящейся к выплатам Исполнительного аппарата, осуществляет Центральная бухгалтерия.

В отношении НДФЛ, в части относящейся к выплатам исчисляемым филиалами и обособленными подразделениями Общества, налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов, исчисляемых филиалами и обособленными подразделениями Общества по месту их нахождения, формирование налоговой базы и составление налоговой отчетности производится непосредственно соответствующими филиалами и обособленными подразделениями.

20.1.4. Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчет и уплата налогов и сборов регулируется настоящим Положением об учетной политике, а также внутренними документами Общества о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронном виде и (или) любых машинных носителях.

20.1.5 Изменения в налоговую часть учетной политики Общества вносятся при изменении порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения в случае изменения законодательства или применяемых методов учета.

20.1.6. Налоговая часть учетной политики является обязательной для филиалов и обособленных подразделений Общества.

20.1.7. Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам, и сверка задолженности с налоговыми органами производится Исполнительным аппаратом, филиалами и обособленными подразделениями Общества, соответственно, в части платежей по месту исполнения обязанностей налогоплательщика.

20.2. Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности.

20.2.1. Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, исчисляемых филиалами и обособленными подразделениями Общества, несут руководители соответствующих филиалов и обособленных подразделений.

20.2.2. Для обеспечения правильного и полного формирования налогооблагаемых баз по всем налогам и сборам подразделения Исполнительного аппарата, филиалы и обособленные подразделения представляют необходимую информацию в сроки, установленные графиком документооборота, в формах и объемах, утвержденных отдельными внутренними распорядительными документами.

20.3. Расчеты с бюджетом

20.3.1. Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом раздельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме налога или сбора, пени, штрафы, недоимка по реструктуризированной сумме налога или сбора, пени, штрафы).

20.3.2. По налогам и сборам, уплачиваемым централизованно Исполнительным аппаратом в бюджеты по месту нахождения обособленных подразделений, учет расчетов ведется в соответствующих обособленных подразделениях в разрезе уровней бюджетов и видов задолженности.

20.4. Налоговый учет налога на прибыль

Общество применяет единую систему организации, способы и формы ведения налогового учета для целей налога на прибыль на основании главы 25 Налогового кодекса РФ и настоящей Учетной политики для целей налогообложения.

Общество исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета, если главой 25 Налогового кодекса РФ предусмотрен в обязательном порядке порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете.

По деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, Общество определяет налоговую базу отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности, в разрезе структурных подразделений, осуществляющих, наряду с прочими видами, указанный вид деятельности (ст.275_1 НК РФ).

Общество допускает уточнение и расширение принципов, порядка и форм ведения налогового учета, изложенных в настоящей учетной политике для целей налогообложения, в течение налогового периода путем введения дополнительной аналитики, регистров и принципов обобщения информации, что должно способствовать более правильному раскрытию формирования налоговой базы.

Расчет налогооблагаемой базы производится на основании первичных документов бухгалтерского учета, а также данных специальных бухгалтерских программ, трансформируемых в налоговые регистры.

20.4.1. Основные средства и нематериальные активы

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

В целях налогообложения обеспечивается раздельный учет затрат, включаемых в первоначальную стоимость объектов амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом учете, и затрат, не участвующих в формировании первоначальной стоимости объектов амортизируемого имущества по правилам налогового учета:

- процентов по заемным средствам;
- платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (подлежат включению в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией);
- Курсовых, суммовых разниц.

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для групп с 1-й по 3-ю и с 7-й по 9-ю срок полезного использования устанавливается как максимальный для этих групп, для остальных в следующих значениях:

- группа 4 – 6 лет;
- группа 5 – 8 лет;
- группа 6 – 11 лет;
- группа 10 – 40 лет.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

Для объектов основных средств, полученных в результате реорганизации в форме присоединения, сроки полезного использования в соответствующих амортизационных группах принимаются равными установленным у правопредшественника.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

В случае если на момент реализации основного средства фактический срок эксплуатации объекта превышает нормативный срок его полезного использования, убыток от реализации таких основных средств включается в состав прочих расходов единовременно непосредственно в момент реализации данного объекта.

По объектам основных средств, относящимся с 1-й по 7-ю амортизационную группы включительно Общество применяет нелинейный метод начисления амортизации в соответствии со ст. 259.2 НК РФ, по всем остальным объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации исходя из норм, исчисленных на основании сроков полезного использования, в соответствии со ст. 259.1 НК РФ.

По амортизируемым объектам основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3.

По амортизируемым объектам основных средств, используемым для работы в условиях агрессивной среды, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

По амортизируемым объектам основных средств, используемым для работы в условиях повышенной сменности, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

По амортизируемым объектам основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, применяется специальный коэффициент 2.

Отнесение объектов основных средств к используемым для работы в условиях агрессивной среды и повышенной сменности производится в соответствии с законодательными актами и нормативными документами соответствующих министерств и ведомств, регламентирующими указанные вопросы, а при отсутствии таких документов – по согласованию со службами Общества, ответственными за эксплуатацию, возведение, приобретение, техническое состояние, техническое перевооружение и реконструкцию основных средств. При этом если в соответствии с НК РФ одновременно соблюдены условия для применения нескольких повышающих коэффициентов, норма амортизации увеличивается с учетом одного, наименьшего коэффициента. Решение о размере специальных коэффициентов принимается в каждом конкретном случае уполномоченной комиссией.

Пониженные нормы амортизации по объектам основных средств не применяются.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, указанные в абзаце первом пункта 1 статьи 256 главы 25 НК РФ, амортизируются в следующем порядке:

капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем в порядке, установленном главой 25 НК РФ;

капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

В случае проведения модернизации (реконструкции) основного средства его первоначальная стоимость увеличивается на сумму, затраченную на его модернизацию (реконструкцию), а срок полезного использования остается неизменным. При этом норма амортизации, установленная при введении в эксплуатацию этого основного средства, не пересчитывается. Амортизация по

модернизируемому объекту продолжает начисляться до того момента, когда произойдет полное списание первоначальной стоимости объекта основных средств, либо до выбытия данного объекта из состава амортизируемого имущества.

Если реконструкция, модернизация или техническое перевооружение проводилось в отношении списанного основного средства и при этом затраты составляют менее 40 000 руб., то они признаются расходом единовременно.

Не относятся к амортизируемому имуществу:

- спецодежда, средства индивидуальной и коллективной защиты и другие виды имущества, расходы на приобретение которых включаются в состав материальных расходов (ст.254, п.1 пп.3; ст.252, п.4 НК РФ).
- объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты, использование которых не связано с коммерческой деятельностью Общества и направлено на создание удобного, обустроенного с практической и эстетической точки зрения пространства (п.2 ст.256 НК РФ).

Затраты на пусконаладочные работы «вхолостую» формируют первоначальную стоимость основных средств, а стоимость пусконаладки «под нагрузкой» включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией в периоде их возникновения. (Письмо Министерства Регионального развития РФ №ВТ-386/08 от 13.04.11)

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

Ко всем объектам нематериальных активов применяется нелинейный метод начисления амортизации.

Расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 40 000 рублей и обновление программ для ЭВМ относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, и списываются единовременно (пп.26 п.1 ст.264).

20.4.2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.

Расходы, связанные с производством подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым Общество относит следующие расходы, входящие в себестоимость продукции (работ, услуг) от обычных видов деятельности:

- материальные расходы, определяемые в соответствии с пунктами 1 и 4 статьи 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в следующих размерах от первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса:

Амортизационная группа	% расходов

Первая группа	10
Вторая группа	10
Третья группа	30
Четвертая группа	30
Пятая группа	30
Шестая группа	30
Седьмая группа	30
Восьмая группа	10
Девятая группа	10
Десятая группа	10
Объекты основных средств. введенные в эксплуатацию до 1.01.2002 и имеющие строк фактического использования до 1.01.2002 больше, чем срок полезного использования согласно Пост. Правительства №1 (дополнительная)	10

В целях определения размера материальных расходов при списании всех товарно-материальных ценностей, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг применяется метод оценки по стоимости единицы запасов, при списании всех видов технологического топлива – метод оценки по средней стоимости. Датой осуществления указанных расходов считается дата их передачи в производство. Аналогичный метод оценки применяется при реализации покупных товаров (ст.268 НК РФ).

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма дохода в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств или в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

Для целей налогообложения расходы на оплату труда учитываются, за исключением сумм взносов по договорам обязательного и добровольного страхования, заключаемым в пользу работников, на основе данных бухгалтерского учета. Величина указанных взносов, принимаемая для целей налогообложения, рассчитывается в регистрах налогового учета.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

Все расходы, связанные с производством и реализацией, не включенные в состав прямых расходов, считаются косвенными, за исключением расходов, признаваемых внереализационными в соответствии со ст. 265 Налогового кодекса Российской Федерации.

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете.

Прямые расходы списываются в текущем месяце на выполненные услуги в полном объеме.

При реализации или ином выбытии неэмиссионных ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг, списываемая на расходы, определяется по стоимости единицы, при реализации или ином выбытии эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций, опционов) применяется метод ФИФО.

В целях налогообложения осуществляется обособленный учет доходов и расходов обслуживающих производств (объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы), в соответствии со ст.275.1 НК РФ.

При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяется косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов (расходы, связанные с приобретением прав на использование программ для ЭВМ и баз данных и т.п.), распределяются между отчетным и последующими периодами в порядке, применяемом в целях бухгалтерского учета.

По договорам страхования, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству дней действия договора в отчетном периоде.

20.4.3. Налоговый учет доходов и расходов от реализации.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) учитываются в разрезе видов деятельности.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

В случае реализации товаров через комиссионера доходы от реализации признаются на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) отчете комиссионера (агента).

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям, и суммовых разниц.

Доходы от сдачи имущества в аренду, носящие регулярный характер и отражаемые в бухгалтерском учете и отчетности как прочие доходы Отчета о прибылях и убытках, признаются в целях налогового учета доходами от реализации. Расходы, связанные со сдачей соответствующего имущества в аренду, признаются в целях налогового учета расходами, связанными с производством и реализацией.

Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты отчетного (налогового) периода, к которому они относятся.

Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете по дате подписания актов приема-передачи оказанных услуг, а в случае если договором не предусмотрено составление указанных актов, то по дате выставленных счетов-фактур, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

Расходы на приобретение прав на земельные участки из земель, находящихся в муниципальной или государственной собственности, на которых находятся здания, сооружения, строения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, отражаются в налоговом учете равномерно в течение пяти лет (по договорам, заключенным с 01.01.2007 по 31.12.2011).

20.4.4. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

Для целей налогообложения учитываются курсовые разницы, рассчитываемые по правилам бухгалтерского учета и отраженные в регистрах бухгалтерского учета, с учетом положений п. 11 ст. 250 и п. 5 ст. 265 НК РФ.

Доходы и расходы от купли-продажи иностранной валюты учитываются для целей налогообложения на основании данных бухгалтерского учета.

Для целей налогообложения Общество создает резерв по сомнительным долгам в конце каждого отчетного (налогового) периода, который рассчитывается в соответствии с положениями ст.266 НК РФ. Для расчета резерва по сомнительным долгам каждым структурным подразделением Общества на последнее число каждого отчетного (налогового) периода проводится инвентаризация дебиторской задолженности. Результаты инвентаризации оформляются в соответствии с формами, разработанными Обществом (п.2.26 Приложения 3) и направляются в Управление для формирования сводного акта инвентаризации (п.2.25 Приложения 3). По итогам отчетного (налогового) периода неиспользованная сумма резерва по сомнительным долгам переносится на следующий отчетный (налоговый) период (п.5 ст.266 НК РФ). При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных

единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц) учитываются в размере не более увеличенной в 1.8 раза ставки рефинансирования ЦБ РФ – по рублевым обязательствам и в размере не более уменьшенной в 0,8 раза ставки рефинансирования ЦБ РФ – по валютным обязательствам.
обязательствам (ст.269 НК РФ).

Сумма внереализационных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных НК РФ.

20.4.5. Порядок расчета налога на прибыль

Общество исчисляет и уплачивает квартальные авансовые платежи с уплатой ежемесячных авансовых платежей в размере одной трети фактически уплаченного платежа от фактически полученной прибыли за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата авансовых платежей, в порядке предусмотренном ст.ст.286,287 НК РФ.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений, исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества Общества.

При наличии нескольких обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ, распределение прибыли по каждому из этих подразделений не производится. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта РФ, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной в совокупности показателей обособленных показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта РФ. Компания самостоятельно выбирает то обособленное подразделение, через которое осуществляется уплата налога в бюджет этого субъекта РФ и уведомляет налоговые органы о принятом решении.

20.5 Налог на добавленную стоимость

20.5.1. Ведение раздельного учета затрат на производство и реализацию

Общество обеспечивает ведение раздельного учета затрат на производство и реализацию:

- товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
- товаров (работ, услуг), по которым применяются различные налоговые ставки, в соответствии с законодательством;

Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), которые используются только в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), освобождаемых от НДС, учитываются в стоимости таких приобретенных товаров (работ, услуг). Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), использованных как в производстве и (или) реализации облагаемых товаров (работ, услуг), так и необлагаемых товаров, (работ, услуг), распределяются пропорционально объему выручки соответственно от реализации подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению товаров (работ, услуг), в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг). При этом суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), используемых при производстве и (или) реализации освобождаемых от НДС товаров (работ, услуг), учитываются на отдельном субсчете счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Сумма НДС по товарам (работам, услугам), используемым при производстве и (или) реализации как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению, соответствующая удельному весу выручки от реализации необлагаемых НДС товаров (работ, услуг), к вычету не принимается, а относится в себестоимость приобретаемых товаров (работ, услуг).

Данное положение не применяются в отношении тех налоговых периодов, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, не

превышает 5 процентов (в стоимостном выражении) общей величины совокупных расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные продавцами указанных (работ, услуг) в таком налоговом периоде, подлежат вычету в общеустановленном порядке.

20.5.2. Расчет НДС, подлежащего вычету, относящегося к реализации энергии на экспорт

Возмещение из бюджета сумм уплаченного продавцам налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам, имущественным правам), использованным на производство продукции, облагаемой по ставке 0 %, в частности, по операциям реализации энергии на экспорт, производится в налоговом периоде, когда имеются в наличии документы, подтверждающие право применения нулевой ставки.

Сумма вычетов НДС по расходам, относящимся к реализации, облагаемой по нулевой ставке, определяется в следующем порядке:

1. Определяется доля реализации энергии на экспорт, облагаемой по нулевой ставке, (в разрезе стран СНГ и дальнего зарубежья) за каждый месяц отдельно: как соотношение количества электроэнергии поставленной на экспорт к общему количеству выработанной электроэнергии. Показатели поставленной на экспорт и выработанной всего электроэнергии определяются в кВт.ч. на последний день каждого месяца, входящего в отчетный налоговый период. В качестве первичного учетного документа для расчета доли используется справка «Итого реализации ОАО «ТГК-1» за _____2013 года» (п. 1.9. Приложения №3)
2. Определяются суммы НДС, выставленные поставщиками в налоговом периоде по затратам, относящимся к реализации энергии на экспорт, облагаемых по нулевой ставке (в разрезе стран СНГ и дальнего зарубежья), как произведения соответствующих долей (п.1) на общую сумму НДС, выставленную поставщиками в налоговом периоде (без учета авансов полученных Обществом в счет будущих поставок товаров (имущественных прав), выполнения работ (услуг) и авансов, уплаченных Обществом в счет будущих поставок товаров (имущественных прав)). Данные суммы уменьшают сумму вычетов НДС на внутреннем рынке в текущем налоговом периоде и возмещаются согласно статье 165 НК (Раздел 4 декларации по НДС) по мере формирования полного комплекта документов, необходимого для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки, отдельно по каждому месяцу.
3. Расчет доли производится только на основании данных первичной декларации и не пересчитывается при подаче уточненных расчетов по внутреннему рынку.

В случае неподтверждения определенных поставок энергии на экспорт в течение 180 дней с даты оформления ГТД определяется сумма НДС по расходам, относящаяся к таким поставкам. Указанные суммы предъявляются к возмещению в части, выставленной поставщиками. Одновременно исчисляется НДС с выручки от реализации электроэнергии, экспорт которой не подтвержден в течение 180 дней и отражается в бухгалтерском учете Общества по кредиту счета 68, субсчет «Расчеты по НДС» и дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», где ведется субсчет «НДС по неподтвержденному экспорту». При получении документов, подтверждающих экспорт, производится проводка сторно на ранее начисленные суммы НДС по неподтвержденному экспорту. При исчислении НДС указанная выручка пересчитывается в рубли на дату отгрузки указанной продукции.

20.5.3. Порядок составления и оформления счетов-фактур, книги покупок, книги продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур

Счета-фактуры, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж хранятся непосредственно в местах учета предъявленных покупателям и полученных от поставщиков счетов-фактур, то есть, соответственно, по месту расположения Исполнительного аппарата, филиалов и обособленных подразделений Общества. Для оформления единой книги покупок и книги продаж Общества филиалы и обособленные подразделения представляют в Исполнительный аппарат заверенные руководителем и главным бухгалтером копии книги покупок и книги продаж за каждый отчетный налоговый период.

Счета-фактуры, составляемые Исполнительным аппаратом Общества и обособленными подразделениями, имеют нумерацию в порядке возрастания как в Исполнительном аппарате, так и в каждом обособленном подразделении. Номера счетов-фактур, выставляемых покупателям и принимаемых к учету по месту расположения Исполнительного аппарата и каждого обособленного подразделения, представляют собой комбинацию, состоящую из следующих сегментов:

- уникальный номер, автоматически присваиваемый системой программного обеспечения;
- код филиала или структурного подразделения в соответствии с внутренним классификатором Общества (Приложение № 2).

В случае предъявления к вычету лишь части НДС по счет-фактуре, в книге покупок регистрируется только вычитаемый налог, определяемый по счет-фактуре или по расчету.

Счет-фактура может быть составлен и выставлен как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

20.6. Налог на имущество

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется Исполнительным аппаратом и структурными подразделениями (филиалами) Общества на основании главы 30 Налогового кодекса «Налог на имущество организаций» и законов субъектов Российской Федерации, которые определяют налоговую ставку, сроки уплаты налога, форму отчетности, и которые могут содержать дополнительные налоговые льготы и основания для их использования.

Исполнительный аппарат и структурные подразделения (филиалы) Общества формируют налоговую базу и представляют налоговые декларации по налогу на имущество по месту нахождения организации, по местонахождению ее обособленных структурных подразделений, имеющих отдельный баланс, и по местонахождению объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации и ее обособленных структурных подразделений, имеющих отдельный баланс, на основе данных о движимом и недвижимом имуществе, учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств.

В целях правильного применения льгот по налогу ведется раздельный учет имущества, подлежащего льготированию в соответствии с действующим законодательством по налогу на имущество.

20.7. Прочие налоги

Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц, налога на землю, транспортного налога, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

21. Изменения учетной политики

23.1. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

23.2. Изменение учетной политики должно быть обоснованным и подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказом) Общества.

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение распространяется на ОАО «ТГК-1», его филиалы и другие структурные подразделения.

1.2. ОАО «ТГК-1» (далее по тексту «Общество») организует и ведет бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (далее по тексту Положение № 34н) и рабочим Планом счетов, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н, с учетом отраслевых и организационных особенностей.

2. Организация бухгалтерской и налоговой службы

2.1. Бухгалтерский и налоговый учет ведется каждым филиалом и структурным подразделением Общества. Бухгалтерский и налоговый учет Исполнительного аппарата Общества осуществляется – Центральной бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером Общества.

2.2.Центральная бухгалтерия Общества осуществляет методологическое руководство бухгалтерскими службами филиалов, представительств и структурных подразделений.

2.3. В филиалах и структурных подразделениях бухгалтерский учет ведется бухгалтерскими службами, непосредственно возглавляемыми главными бухгалтерами филиалов и подразделений.

3. Типовой рабочий план счетов, правила документооборота, технология обработки учетной информации и составление отчетности

3.1. Документами учетной политики Общества являются настоящее положение, типовой рабочий план счетов бухгалтерского учета, график (правила) документооборота, список форм внутрифирменной отчетности, основные принципы составления калькуляций и распределения расходов.

3.2. Для ведения бухгалтерского учета всеми подразделениями Общества используется единый рабочий План счетов. Рабочий план счетов Общества составлен в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. №94н. Уровень детализации каждого счета учитывает особенности используемых программных продуктов, а также требования руководства и всех заинтересованных лиц в получении данных бухгалтерского учета (Приложение №1).

3.3. Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.

3.4. Правила документооборота в Обществе в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, а также составления отчетности регулируются графиком документооборота. График документооборота устанавливает сроки, порядок и объем представления первичных учетных и иных документов в Центральную бухгалтерию другими департаментами, и службами Общества, его филиалами, представительствами и структурными подразделениями. Сроки и объем представления бухгалтерской и налоговой отчетности Общества в соответствующие государственные контролирующие органы графиком документооборота не устанавливаются и регулируются действующим законодательством (Приложение 4).

3.5. Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет типовые формы первичных учетных документов, установленные Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, Минфином Российской Федерации и другими уполномоченными органами государственной исполнительной власти. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, разрабатываются Обществом самостоятельно (Приложение 3).

3.6. Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирования хозяйственных операций соответствуют Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации с учетом отдельных отраслевых особенностей, принятых и отраженных в настоящем документе и иных распорядительных документах Общества.

3.7. Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается общим собранием акционеров и представляется в сроки, установленные статьей 13 Федерального закона от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3.8. Право подписи первичных учетных документов имеют руководители Общества в соответствии с распорядительными документами Общества (приказами и доверенностями). Руководители структурных подразделений Общества, филиалов и представительств имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом.

3.9. Документы по хозяйственным операциям, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе организации), подписываются Генеральным директором Общества и Главным бухгалтером, а также лицами, ими уполномоченными в соответствии с доверенностями.

3.10. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками.

3.11. Руководствуясь положениями законодательства, учитывая различное местонахождение подразделений предприятия и существенный документооборот, ОАО «ТГК-1» использует в своей деятельности круглые печати обособленных подразделений, введенные соответствующими приказами по предприятию, в том числе для заверения копий документов.

4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

4.1. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49.

4.2. Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится на месте филиалами, структурными подразделениями, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов.

4.3. Порядок и сроки проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются приказом Генерального директора Общества.

5. Уровень существенности и порядок исправления существенных ошибок

5.1. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период и составляет 5% от выручки.

5.2. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

6. Учет основных средств

6.1. Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.01. № 26н.

6.2. К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств (ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.01г. №26н, с последующими изменениями и дополнениями), принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

6.3. Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002г., амортизация начисляется в соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». По объектам основных средств, принятых к бухгалтерскому учету начиная с 01 января 2002г., амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

6.4. По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного предыдущим собственником этих основных средств, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данных объектов предыдущим собственником.

6.5. Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируются, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

По таким объектам амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

6.6. По объектам основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации. По объектам основных средств, переданным по договорам купли-продажи, при условии неспособности объектов приносить организации экономические выгоды, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем подписания акта приема-передачи.

6.7. На основании Приказа Руководителя Общество может один раз в год переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

6.8. Приобретенные книги, брошюры и другие издания, относимые Обществом к профессиональным (профильным) изданиям, признаются в качестве объектов основных средств, если в отношении них выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01. Для таких объектов применяются правила, установленные для основных средств. Печатные издания, включенные ранее в библиотечный фонд, списываются на затраты или на счет учета добавочного капитала по мере их выбытия.

6.9. Выбытие объекта основных средств, передаваемого в счет вклада в уставный (складочный) капитал, паевой фонд в размере его остаточной стоимости отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета расчетов и кредиту счета учета основных средств.

В случае полного погашения стоимости такого объекта, имущество передается в условной оценке, с отнесением суммы оценки на финансовые результаты. Условная оценка принимается равной 1 рубль.

7. Учет нематериальных активов

7.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.

7.2. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов. Если срок полезного использования НМА не указан в договоре, то он определяется комиссией, которая создается приказом руководителя.

7.3. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

8. Учет финансовых вложений

8.1. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (с изменениями и дополнениями).

8.2. Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.). Учет финансовых вложений в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно.

8.3. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

8.4. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

8.5. Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежегодно, по состоянию на конец отчетного года.

При проведении оценки ценных долговых бумаг применяется текущая рыночная стоимость.

8.6. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций признаются финансовыми вложениями организации и отражаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат инвестора, т.е. по стоимости внесенных в счет вклада активов, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе Общества.

8.7. Проценты (купонный доход, дисконт) по ценным бумагам начисляются равномерно в течение срока обращения долговых ценных бумаг по мере начисления по ним дохода и списываются на прочие доходы (расходы).

8.8. Расчет оценки предоставленных займов по дисконтированной стоимости Обществом не производится.

8.9. Все затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений, независимо от их размера включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

9. Учет материально-производственных запасов

9.1. Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.01 № 44н.

9.2. Имущество стоимостью не более 40 000 рублей за единицу включаются в состав МПЗ и списываются на расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением материально-ответственными лицами Исполнительного аппарата, филиалов и структурных подразделений на забалансовом счете 018.

9.3. При отпуске материально - производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства, и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Себестоимость каждой единицы включает все расходы, по приобретению запасов. При списании всех видов технологического топлива – метод оценки по средней стоимости. При списании бензина – метод оценки по фактической себестоимости.

9.4. Приобретенные товары учитываются на счете 41 «Товары» по покупным ценам.

9.5. Аналитический учет материалов ведется оперативно-бухгалтерским (сальдовым) методом. В качестве учетных цен принимаются договорные цены.

9.6. В качестве единицы материально-производственных запасов принимается номенклатурный номер.

9.7. Стоимость доставки технологического топлива (мазута, угля, торфа, дизельного топлива) любым видом транспорта от станции отправления до станции назначения включается в себестоимость топлива и отражается по статье затрат «Стоимость топлива». Прочие услуги транспорта по доставке топлива относятся на статью затрат «Услуги по транспортировке».

9.8. Сумма агентского вознаграждения за организацию и проведение Конкурентных закупок (без НДС) относится на счет «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» (Д 76.05 К 60.01). Сумма НДС на агентское вознаграждение за организацию и проведение Конкурентных закупок относится на счет «НДС по приобретенным услугам» (Д 19.04 К 60.01). По факту поставки сумма агентского вознаграждения за организацию и проведение Конкурентных закупок относится на стоимость МПЗ (Д10.01 К76.05).

Сумма агентского вознаграждения за заключение и сопровождение договоров поставки - по факту поставки партии МПЗ (без НДС) относится на стоимость МПЗ (Д 10.01 К 60.01). Сумма НДС на агентское вознаграждение за заключение и сопровождение договоров поставки относится на счет «НДС по приобретенным услугам».(Д 19.04 К 60.01).

9.9. Операции заготовления и приобретения материальных ресурсов отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

9.10. Учет спецодежды, вне зависимости от срока службы, осуществляется на счете 10 «Материалы». Стоимость спецодежды, срок службы которой не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в дебет счетов учета затрат на производство в момент передачи (отпуска) ее работникам. Стоимость спецодежды, срок службы которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты. Начисление погашения стоимости спецодежды отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы».

10. Учет расходов будущих периодов

10.1. К расходам, произведенным в данном отчетном периоде, но потребляемым Обществом в своей деятельности в течение определенного периода, относятся следующие расходы:

Платежи по договорам обязательного и добровольного страхования имущества и работников учитываются на счете 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования» и отражаются в составе дебиторской задолженности по статье «Прочие дебиторы» с равномерным включением указанных расходов в затраты соответствующего периода в течение срока действия договора страхования.

По договорам страхования при уплате взноса в рассрочку расходы списываются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (месяц, квартал, полугодие, год). Определение срока списания расходов соответствует методу, принятому в налоговом учете.

Учет оплаты расходов на право пользования программными продуктами, на которые Общество не обладает исключительными правами, осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на основании бухгалтерской справки равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Лицензии, полученные до 2012 года, учитываются в прежнем порядке. Вновь полученные лицензии единовременно списываются на расходы.

Техническая документация (паспорта энергетического обследования, декларации промышленной безопасности и т.д.) единовременно списываются на расходы. Остатки по состоянию на 01.01.2014г. подлежат списанию в прежнем порядке.

10.3. Срок по расходам будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен, устанавливается комиссией.

10.4. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Расходы будущих периодов, относящихся к текущему году, отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

11. Учет расчетов, прочих активов и пассивов

11.1. Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме счетов-фактур, предъявленных к оплате по обоснованным ценам и тарифам. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная.

11.2. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год на основании распорядительного документа после проведения ежегодной инвентаризации перед составлением годовой отчетности организации. Размер резерва определяется исходя из каждого конкретного случая на основании объективной информации о платежеспособности дебитора.

11.3. Прочие активы Общества, его филиалов и структурных подразделений оцениваются по фактическим затратам на момент их принятия к учету.

11.4. Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам - в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств.

11.5. Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств, включаются в состав затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

11.6. Начисление причитающихся доходов к выплате (процентов, дисконта) по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

11.7. Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций, ведется на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

11.8. Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

12. Отложенные налоги

12.1. Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

12.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

12.3. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

14. Учет финансовых результатов

13.1. Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведется по видам деятельности.

13.2 Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи электрической и тепловой энергии, прочих видов деятельности. Прочими видами деятельности, учет доходов по которым ведется на счете 90 «Продажи» может быть деятельность, предусмотренная в уставе, доходы от которой поступают регулярно.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

При реализации продукции (работ, услуг), за исключением тепловой и электрической энергии, дата перехода права собственности определяется исходя из условий договора, при отсутствии в договоре данного условия – в соответствии со ст. 223 ГК РФ, как момент передачи продукции (результатов работ, выполнения услуг), зафиксированный в документе на передачу (товарно-транспортная накладная, акт приема-передачи).

Доходы от реализации тепловой и электрической энергии признаются на дату, соответствующую последнему календарному дню месяца, за который на основании сведений о потребленной в данном месяце энергии производится оформление счета-фактуры.

13.3. Прочими доходами являются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств и иных активов; прибыль, полученная по договорам простого товарищества; штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности; курсовые разницы и другие доходы согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации».

13.4. Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» с учетом отраслевых особенностей учета затрат на производство и реализацию продукции (товаров, работ, услуг) в соответствии с разработанными Обществом основных принципов учета и распределения затрат, составления отчетов по себестоимости (Приложение 5).

13.5. Общехозяйственные расходы в Обществе учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». При этом эти расходы признаются в себестоимости проданных

продукции и услуг полностью в отчетном периоде и списываются на счет 90 «Продажи». Расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг и учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», также списываются полностью в отчетном периоде на счет 90 «Продажи».

13.6. Затраты общесистемных подразделений передаются подразделениям основного производства по фактической себестоимости работ (услуг) на основании актов выполненных работ. Возмещение затрат по производству продукции (работ, услуг) структурным подразделениям производится на величину переданных и не возмещенных затрат через счета «Расчеты по текущим операциям» (сч.79/02 – автотранспортные услуги), «Внутрисиситемные расчеты» (сч.79/78 – услуги ПСДТУиИТ). Фактическая себестоимость работ (услуг) общесистемных предприятий рассчитывается ежемесячно (до 05 числа следующего месяца) как сумма фактических затрат отчетного месяца.

13.7. Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции по мере производства ремонта.

13.8. Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

13.9. Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты, в рубли производится с использованием курса Центрального Банка Российской Федерации, действующего на дату совершения операции.

13.10. Стоимость денежных знаков в кассе и средств на счетах в кредитных организациях, выраженные в иностранной валюте, пересчитывается на дату совершения операции и на дату составления бухгалтерской отчетности.

13.11. Использование чистой прибыли организации утверждается общим собранием акционеров. Состав и назначение фондов, создаваемых из чистой прибыли, определяется учредительными документами Общества.

13.12. Расходы на социальное потребление: оздоровительные мероприятия, финансирование объектов социальной сферы, доплаты к пенсиям и другие аналогичные расходы относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы» и включаются в состав прочих расходов.

13.13. Налог на имущество по Обществу отражается на счетах учета затрат.

14. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно- конструкторские и технологические работы.

14.1. Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

14.2. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются в производстве продукции (при выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд, производится на счете 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

14.3. Аналитический учет ведется по каждому инвентарному объекту: выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве.

14.4. Списание расходов по каждому объекту НИОКР производится линейным способом.

14.5. Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат, определяется комиссиями Общества и его филиалов исходя из ожидаемого срока использования НИОКР, в течение которого Общество будет получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет.

15. Учет депозитных вкладов

15.1. Учет движения денежных средств, вложенных Обществом в банковские и другие вклады (сберегательные сертификаты на депозитные счета в кредитные организации и т.п.) ведется на счете 55 субсчет «Депозиты» и отражается в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств.

16. Информация по сегментам

16.1. Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как управление его деятельности носит комплексный характер. Анализ информации ведется в целом для Общества и его подразделений, дочерних и зависимых компаний.

17. События после отчетной даты

17.1. События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние Общества, отражаются в бухгалтерской отчетности путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке.

18. Оценочные обязательства

18.1. Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год по состоянию на конец отчетного года;
- по оплате отпусков на последний день каждого квартала. Расчет резерва производится согласно Приложения 6;
- другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату.

19. Информация об аффилированных лицах

19.1 . При составлении сводной бухгалтерской отчетности по Группе в целом информация об операциях головной организации с дочерними обществами и между дочерними обществами не раскрывается.

19.2. Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно.

20. Налоговый учет

20.1. Организация налогового учета

20.1.1. Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

20.1.2. Формирование налогооблагаемой базы, ведение регистров (форм) налогового учета, составление налоговой отчетности по налогам и сборам в отношении налогов и сборов, уплачиваемых централизованно Исполнительным аппаратом, осуществляет Центральная бухгалтерия на основании первичных документов и данных, предоставляемых другими Департаментами, обособленными подразделениями (филиалами и структурными подразделениями) Общества.

20.1.3. Исчисление и составление отчетности по налогу на доходы физических лиц, в части, относящейся к выплатам Исполнительного аппарата, осуществляет Центральная бухгалтерия.

В отношении НДФЛ, в части относящейся к выплатам исчисляемым филиалами и обособленными подразделениями Общества, налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов, исчисляемых филиалами и обособленными подразделениями Общества по месту их нахождения, формирование налоговой базы и составление налоговой отчетности производится непосредственно соответствующими филиалами и обособленными подразделениями.

20.1.4. Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчет и уплата налогов и сборов регулируется настоящим Положением об учетной политике, а также внутренними документами Общества о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронном виде и (или) любых машинных носителях.

20.1.5 Изменения в налоговую часть учетной политики Общества вносятся при изменении порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения в случае изменения законодательства или применяемых методов учета.

20.1.6. Налоговая часть учетной политики является обязательной для филиалов и обособленных подразделений Общества.

20.1.7. Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам, и сверка задолженности с налоговыми органами производится Исполнительным аппаратом, филиалами и обособленными подразделениями Общества, соответственно, в части платежей по месту исполнения обязанностей налогоплательщика.

20.2. Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности.

20.2.1. Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, исчисляемых филиалами и обособленными подразделениями Общества, несут руководители соответствующих филиалов и обособленных подразделений.

20.2.2. Для обеспечения правильного и полного формирования налогооблагаемых баз по всем налогам и сборам подразделения Исполнительного аппарата, филиалы и обособленные подразделения представляют необходимую информацию в сроки, установленные графиком документооборота, в формах и объемах, утвержденных отдельными внутренними распорядительными документами.

20.3. Расчеты с бюджетом

20.3.1. Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом раздельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме налога или сбора, пени, штрафы, недоимка по реструктуризированной сумме налога или сбора, пени, штрафы).

20.3.2. По налогам и сборам, уплачиваемым централизованно Исполнительным аппаратом в бюджеты по месту нахождения обособленных подразделений, учет расчетов ведется в соответствующих обособленных подразделениях в разрезе уровней бюджетов и видов задолженности.

20.4. Налоговый учет налога на прибыль

Общество применяет единую систему организации, способы и формы ведения налогового учета для целей налога на прибыль на основании главы 25 Налогового кодекса РФ и настоящей Учетной политики для целей налогообложения.

Общество исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета, если главой 25 Налогового кодекса РФ предусмотрен в обязательном порядке порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете.

По деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, Общество определяет налоговую базу отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности, в разрезе структурных подразделений, осуществляющих, наряду с прочими видами, указанный вид деятельности (ст.275_1 НК РФ).

Общество допускает уточнение и расширение принципов, порядка и форм ведения налогового учета, изложенных в настоящей учетной политике для целей налогообложения, в течение налогового периода путем введения дополнительной аналитики, регистров и принципов обобщения информации, что должно способствовать более правильному раскрытию формирования налоговой базы.

Расчет налогооблагаемой базы производится на основании первичных документов бухгалтерского учета, а также данных специальных бухгалтерских программ, трансформируемых в налоговые регистры.

20.4.1. Основные средства и нематериальные активы

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

В целях налогообложения обеспечивается раздельный учет затрат, включаемых в первоначальную стоимость объектов амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом учете, и затрат, не участвующих в формировании первоначальной стоимости объектов амортизируемого имущества по правилам налогового учета:

- процентов по заемным средствам;
- платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (подлежат включению в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией);
- Курсовых, суммовых разниц.

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для групп с 1-й по 3-ю и с 7-й по 9-ю срок полезного использования устанавливается как максимальный для этих групп, для остальных в следующих значениях:

- группа 4 – 6 лет;
- группа 5 – 8 лет;
- группа 6 – 11 лет;
- группа 10 – 40 лет.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

Для объектов основных средств, полученных в результате реорганизации в форме присоединения, сроки полезного использования в соответствующих амортизационных группах принимаются равными установленным у правопредшественника.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

В случае если на момент реализации основного средства фактический срок эксплуатации объекта превышает нормативный срок его полезного использования, убыток от реализации таких

основных средств включается в состав прочих расходов единовременно непосредственно в момент реализации данного объекта.

По объектам основных средств, относящимся с 1-й по 7-ю амортизационную группы включительно Общество применяет нелинейный метод начисления амортизации в соответствии со ст. 259.2 НК РФ, по всем остальным объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации исходя из норм, исчисленных на основании сроков полезного использования, в соответствии со ст. 259.1 НК РФ.

По амортизируемым объектам основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3.

По амортизируемым объектам основных средств, используемым для работы в условиях агрессивной среды, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

По амортизируемым объектам основных средств, используемым для работы в условиях повышенной сменности, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

По амортизируемым объектам основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, применяется специальный коэффициент 2.

Отнесение объектов основных средств к используемым для работы в условиях агрессивной среды и повышенной сменности производится в соответствии с законодательными актами и нормативными документами соответствующих министерств и ведомств, регламентирующими указанные вопросы, а при отсутствии таких документов – по согласованию со службами Общества, ответственными за эксплуатацию, возведение, приобретение, техническое состояние, техническое перевооружение и реконструкцию основных средств. При этом если в соответствии с НК РФ одновременно соблюдены условия для применения нескольких повышающих коэффициентов, норма амортизации увеличивается с учетом одного, наименьшего коэффициента. Решение о размере специальных коэффициентов принимается в каждом конкретном случае уполномоченной комиссией.

Пониженные нормы амортизации по объектам основных средств не применяются.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, указанные в абзаце первом пункта 1 статьи 256 главы 25 НК РФ, амортизируются в следующем порядке:

капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем в порядке, установленном главой 25 НК РФ;

капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

В случае проведения модернизации (реконструкции) основного средства его первоначальная стоимость увеличивается на сумму, затраченную на его модернизацию (реконструкцию), а срок полезного использования остается неизменным. При этом норма амортизации, установленная при введении в эксплуатацию этого основного средства, не пересчитывается. Амортизация по модернизируемому объекту продолжает начисляться до того момента, когда произойдет полное списание первоначальной стоимости объекта основных средств, либо до выбытия данного объекта из состава амортизируемого имущества.

Если реконструкция, модернизация или техническое перевооружение проводилось в отношении списанного основного средства и при этом затраты составляют менее 40 000 руб., то они признаются расходом единовременно.

Не относятся к амортизируемому имуществу:

- спецодежда, средства индивидуальной и коллективной защиты и другие виды имущества, расходы на приобретение которых включаются в состав материальных расходов (ст.254, п.1 пп.3; ст.252, п.4 НК РФ).

- объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты, использование которых не связано с коммерческой деятельностью Общества и направлено на создание удобного, обустроенного с практической и эстетической точки зрения пространства (п.2 ст.256 НК РФ).

Затраты на пусконаладочные работы «вхолостую» формируют первоначальную стоимость основных средств, а стоимость пусконаладки «под нагрузкой» включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией в периоде их возникновения. (Письмо Министерства Регионального развития РФ №ВТ-386/08 от 13.04.11)

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

Ко всем объектам нематериальных активов применяется нелинейный метод начисления амортизации.

Расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 40 000 рублей и обновление программ для ЭВМ относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, и списываются единовременно (пп.26 п.1 ст.264).

20.4.2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.

Расходы, связанные с производством подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым Общество относит следующие расходы, входящие в себестоимость продукции (работ, услуг) от обычных видов деятельности:

- материальные расходы, определяемые в соответствии с пунктами 1 и 4 статьи 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в следующих размерах от первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса:

Амортизационная группа	% расходов
Первая группа	10
Вторая группа	10
Третья группа	30
Четвертая группа	30
Пятая группа	30
Шестая группа	30
Седьмая группа	30
Восьмая группа	10
Девятая группа	10
Десятая группа	10
Объекты основных средств. введенные в	10

эксплуатацию до 1.01.2002 и имеющие строк фактического использования до 1.01.2002 больше, чем срок полезного использования согласно Пост. Правительства №1 (дополнительная)	

В целях определения размера материальных расходов при списании всех товарно-материальных ценностей, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг применяется метод оценки по стоимости единицы запасов, при списании всех видов технологического топлива – метод оценки по средней стоимости. Датой осуществления указанных расходов считается дата их передачи в производство. Аналогичный метод оценки применяется при реализации покупных товаров (ст.268 НК РФ).

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма дохода в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств или в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

Для целей налогообложения расходы на оплату труда учитываются, за исключением сумм взносов по договорам обязательного и добровольного страхования, заключаемым в пользу работников, на основе данных бухгалтерского учета. Величина указанных взносов, принимаемая для целей налогообложения, рассчитывается в регистрах налогового учета.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

Все расходы, связанные с производством и реализацией, не включенные в состав прямых расходов, считаются косвенными, за исключением расходов, признаваемых внереализационными в соответствии со ст. 265 Налогового кодекса Российской Федерации.

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете.

Прямые расходы списываются в текущем месяце на выполненные услуги в полном объеме.

При реализации или ином выбытии неэмиссионных ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг, списываемая на расходы, определяется по стоимости единицы, при реализации или ином выбытии эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций, опционов) применяется метод ФИФО.

В целях налогообложения осуществляется обособленный учет доходов и расходов обслуживающих производств (объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы), в соответствии со ст.275.1 НК РФ.

При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяется косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов (расходы, связанные с приобретением прав на использование программ для ЭВМ и баз данных и т.п.), распределяются между отчетным и последующими периодами в порядке, применяемом в целях бухгалтерского учета.

По договорам страхования, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству дней действия договора в отчетном периоде.

20.4.3. Налоговый учет доходов и расходов от реализации.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) учитываются в разрезе видов деятельности.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

В случае реализации товаров через комиссионера доходы от реализации признаются на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) отчете комиссионера (агента).

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям, и суммовых разниц.

Доходы от сдачи имущества в аренду, носящие регулярный характер и отражаемые в бухгалтерском учете и отчетности как прочие доходы Отчета о прибылях и убытках, признаются в целях налогового учета доходами от реализации. Расходы, связанные со сдачей соответствующего имущества в аренду, признаются в целях налогового учета расходами, связанными с производством и реализацией.

Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты отчетного (налогового) периода, к которому они относятся.

Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете по дате подписания актов приема-передачи оказанных услуг, а в случае если договором не предусмотрено составление указанных актов, то по дате выставленных счетов-фактур, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

Расходы на приобретение прав на земельные участки из земель, находящихся в муниципальной или государственной собственности, на которых находятся здания, сооружения, строения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, отражаются в налоговом учете равномерно в течение пяти лет (по договорам, заключенным с 01.01.2007 по 31.12.2011).

20.4.4. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

Для целей налогообложения учитываются курсовые разницы, рассчитываемые по правилам бухгалтерского учета и отраженные в регистрах бухгалтерского учета, с учетом положений п. 11 ст. 250 и п. 5 ст. 265 НК РФ.

Доходы и расходы от купли-продажи иностранной валюты учитываются для целей налогообложения на основании данных бухгалтерского учета.

Для целей налогообложения Общество создает резерв по сомнительным долгам в конце каждого отчетного (налогового) периода, который рассчитывается в соответствии с положениями ст.266 НК РФ. Для расчета резерва по сомнительным долгам каждым структурным подразделением Общества на последнее число каждого отчетного (налогового) периода проводится инвентаризация дебиторской задолженности. Результаты инвентаризации оформляются в соответствии с формами, разработанными Обществом (п.2.26 Приложения 3) и направляются в Управление для формирования сводного акта инвентаризации (п.2.25 Приложения 3). По итогам отчетного (налогового) периода неиспользованная сумма резерва по сомнительным долгам переносится на следующий отчетный (налоговый) период (п.5 ст.266 НК РФ). При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц) учитываются в размере не более увеличенной в 1.8 раза ставки рефинансирования ЦБ РФ – по рублевым обязательствам и в размере не более уменьшенной в 0,8 раза ставки рефинансирования ЦБ РФ – по валютным обязательствам (ст.269 НК РФ).

Сумма внереализационных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных НК РФ.

20.4.5. Порядок расчета налога на прибыль

Общество исчисляет и уплачивает квартальные авансовые платежи с уплатой ежемесячных авансовых платежей в размере одной трети фактически уплаченного платежа от фактически полученной прибыли за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата авансовых платежей, в порядке предусмотренном ст.ст.286,287 НК РФ.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений, исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества Общества.

При наличии нескольких обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ, распределение прибыли по каждому из этих подразделений не производится. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта РФ, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной в совокупности показателей обособленных показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта РФ. Компания самостоятельно выбирает то обособленное подразделение, через которое осуществляется уплата налога в бюджет этого субъекта РФ и уведомляет налоговые органы о принятом решении.

20.5 Налог на добавленную стоимость

20.5.1. Ведение раздельного учета затрат на производство и реализацию

Общество обеспечивает ведение раздельного учета затрат на производство и реализацию:

- товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
- товаров (работ, услуг), по которым применяются различные налоговые ставки, в соответствии с законодательством;

Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), которые используются только в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), освобождаемых от НДС, учитываются в стоимости таких приобретенных товаров (работ, услуг). Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), использованных как в производстве и (или) реализации облагаемых товаров (работ, услуг), так и необлагаемых товаров, (работ, услуг), распределяются пропорционально объему выручки соответственно от реализации подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению товаров (работ, услуг), в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг). При этом суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), используемых при производстве и (или) реализации освобождаемых от НДС товаров (работ, услуг), учитываются на отдельном субсчете счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Сумма НДС по товарам (работам, услугам), используемым при производстве и (или) реализации как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению, соответствующая удельному весу выручки от реализации необлагаемых НДС товаров (работ, услуг), к вычету не принимается, а относится в себестоимость приобретаемых товаров (работ, услуг).

Данное положение не применяются в отношении тех налоговых периодов, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, не превышает 5 процентов (в стоимостном выражении) общей величины совокупных расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные продавцами указанных (работ, услуг) в таком налоговом периоде, подлежат вычету в общеустановленном порядке.

20.5.2. Расчет НДС, подлежащего вычету, относящегося к реализации энергии на экспорт

Возмещение из бюджета сумм уплаченного продавцам налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам, имущественным правам), использованным на производство продукции, облагаемой по ставке 0 %, в частности, по операциям реализации энергии на экспорт, производится в

налоговом периоде, когда имеются в наличии документы, подтверждающие право применения нулевой ставки.

Сумма вычетов НДС по расходам, относящимся к реализации, облагаемой по нулевой ставке, определяется в следующем порядке:

4. Определяется доля реализации энергии на экспорт, облагаемой по нулевой ставке, (в разрезе стран СНГ и дальнего зарубежья) за каждый месяц отдельно: как соотношение количества электроэнергии поставленной на экспорт к общему количеству выработанной электроэнергии. Показатели поставленной на экспорт и выработанной всего электроэнергии определяются в кВт.ч. на последний день каждого месяца, входящего в отчетный налоговый период. В качестве первичного учетного документа для расчета доли используется справка «Итого реализации ОАО «ТГК-1» за _____2014 года» (п. 1.9. Приложения №3)
5. Определяются суммы НДС, выставленные поставщиками в налоговом периоде по затратам, относящимся к реализации энергии на экспорт, облагаемых по нулевой ставке (в разрезе стран СНГ и дальнего зарубежья), как произведения соответствующих долей (п.1) на общую сумму НДС, выставленную поставщиками в налоговом периоде (без учета авансов полученных Обществом в счет будущих поставок товаров (имущественных прав), выполнения работ (услуг) и авансов, уплаченных Обществом в счет будущих поставок товаров (имущественных прав)). Данные суммы уменьшают сумму вычетов НДС на внутреннем рынке в текущем налоговом периоде и возмещаются согласно статье 165 НК (Раздел 4 декларации по НДС) по мере формирования полного комплекта документов, необходимого для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки, отдельно по каждому месяцу.
6. Расчет доли производится только на основании данных первичной декларации и не пересчитывается при подаче уточненных расчетов по внутреннему рынку.

В случае неподтверждения определенных поставок энергии на экспорт в течение 180 дней с даты оформления ГТД определяется сумма НДС по расходам, относящаяся к таким поставкам. Указанные суммы предъявляются к возмещению в части, выставленной поставщиками. Одновременно исчисляется НДС с выручки от реализации электроэнергии, экспорт которой не подтвержден в течение 180 дней и отражается в бухгалтерском учете Общества по кредиту счета 68, субсчет «Расчеты по НДС» и дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», где ведется субсчет «НДС по неподтвержденному экспорту». При получении документов, подтверждающих экспорт, производится проводка сторно на ранее начисленные суммы НДС по неподтвержденному экспорту. При исчислении НДС указанная выручка пересчитывается в рубли на дату отгрузки указанной продукции.

20.5.3. Порядок составления и оформления счетов-фактур, книги покупок, книги продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур

Счета-фактуры, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж хранятся непосредственно в местах учета предъявленных покупателям и полученных от поставщиков счетов-фактур, то есть, соответственно, по месту расположения Исполнительного аппарата, филиалов и обособленных подразделений Общества. Для оформления единой книги покупок и книги продаж Общества филиалы и обособленные подразделения представляют в Исполнительный аппарат заверенные руководителем и главным бухгалтером копии книги покупок и книги продаж за каждый отчетный налоговый период.

Счета-фактуры, составляемые Исполнительным аппаратом Общества и обособленными подразделениями, имеют нумерацию в порядке возрастания как в Исполнительном аппарате, так и в каждом обособленном подразделении. Номера счетов-фактур, выставляемых покупателям и принимаемых к учету по месту расположения Исполнительного аппарата и каждого обособленного подразделения, представляют собой комбинацию, состоящую из следующих сегментов:

- уникальный номер, автоматически присваиваемый системой программного обеспечения;
- код филиала или структурного подразделения в соответствии с внутренним классификатором Общества (Приложение № 2).

В случае предъявления к вычету лишь части НДС по счет-фактуре, в книге покупок регистрируется только вычитаемый налог, определяемый по счет-фактуре или по расчету.

Счет-фактура может быть составлен и выставлен как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

20.6. Налог на имущество

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется Исполнительным аппаратом и структурными подразделениями (филиалами) Общества на основании главы 30 Налогового кодекса «Налог на имущество организаций» и законов субъектов Российской Федерации, которые определяют налоговую ставку, сроки уплаты налога, форму отчетности, и которые могут содержать дополнительные налоговые льготы и основания для их использования.

Исполнительный аппарат и структурные подразделения (филиалы) Общества формируют налоговую базу и представляют налоговые декларации по налогу на имущество по месту нахождения организации, по местонахождению ее обособленных структурных подразделений, имеющих отдельный баланс, и по местонахождению объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации и ее обособленных структурных подразделений, имеющих отдельный баланс, на основе данных о движимом и недвижимом имуществе, учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств.

В целях правильного применения льгот по налогу ведется раздельный учет имущества, подлежащего льготированию в соответствии с действующим законодательством по налогу на имущество.

20.7. Прочие налоги

Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц, налога на землю, транспортного налога, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

21. Изменения учетной политики

21.1. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

21.2. Изменение учетной политики должно быть обоснованным и подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказом) Общества.

Приложение к приказу ОАО «ТГК-1»

«_____»_____2014г. №_____

Положение об учетной политике Отрытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №1» на 2015 год

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение распространяется на ОАО «ТГК-1», его филиалы и другие структурные подразделения.

1.2. ОАО «ТГК-1» (далее по тексту «Общество») организует и ведет бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина

РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (далее по тексту Положение № 34н) и рабочим Планом счетов, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н, с учетом отраслевых и организационных особенностей.

2. Организация бухгалтерской и налоговой службы

2.1. Бухгалтерский и налоговый учет ведется каждым филиалом и структурным подразделением Общества. Бухгалтерский и налоговый учет Исполнительного аппарата Общества осуществляется – Центральной бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером Общества.

2.2. Центральная бухгалтерия Общества осуществляет методологическое руководство бухгалтерскими службами филиалов, представительств и структурных подразделений.

2.3. В филиалах и структурных подразделениях бухгалтерский учет ведется бухгалтерскими службами, непосредственно возглавляемыми главными бухгалтерами филиалов и подразделений.

2.4. Требования главного бухгалтера Общества по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению необходимых документов и сведений обязательны для всех работников.

3. Типовой рабочий план счетов, правила документооборота, технология обработки учетной информации и составление отчетности

3.1. Документами учетной политики Общества являются настоящее положение, типовой рабочий план счетов бухгалтерского учета, график (правила) документооборота, список форм внутрифирменной отчетности, основные принципы составления калькуляций и распределения расходов.

3.2. Для ведения бухгалтерского учета всеми подразделениями Общества используется единый рабочий План счетов. Рабочий план счетов Общества составлен в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. №94н. Уровень детализации каждого счета учитывает особенности используемых программных продуктов, а также требования руководства и всех заинтересованных лиц в получении данных бухгалтерского учета (Приложение №1).

3.3. Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.

3.4. Правила документооборота в Обществе в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, а также составления отчетности регулируются графиком документооборота. График документооборота устанавливает сроки, порядок и объем представления первичных учетных и иных документов в Центральную бухгалтерию другими департаментами, и службами Общества, его филиалами, представительствами и структурными подразделениями. Сроки и объем представления бухгалтерской и налоговой отчетности Общества в соответствующие государственные контролирующие органы графиком документооборота не устанавливаются и регулируются действующим законодательством (Приложение 4).

3.5. Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет типовые формы первичных учетных документов, установленные Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, Минфином Российской Федерации и другими уполномоченными органами государственной исполнительной власти. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, разрабатываются Обществом самостоятельно (Приложение 3).

3.6. Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирования хозяйственных операций соответствуют Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в

Российской Федерации с учетом отдельных отраслевых особенностей, принятых и отраженных в настоящем документе и иных распорядительных документах Общества.

3.7. Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается общим собранием акционеров и представляется в сроки, установленные статьей 13 Федерального закона от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3.8. Право подписи первичных учетных документов имеют руководители Общества в соответствии с распорядительными документами Общества (приказами и доверенностями). Руководители структурных подразделений Общества, филиалов и представительств имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом.

3.9. Документы по хозяйственным операциям, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе организации), подписываются Генеральным директором Общества и Главным бухгалтером, а также лицами, ими уполномоченными в соответствии с доверенностями.

3.10. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками.

3.11. Руководствуясь положениями законодательства, учитывая различное местонахождение подразделений предприятия и существенный документооборот, ОАО «ТГК-1» использует в своей деятельности круглые печати структурных подразделений, введенные соответствующими приказами по предприятию, в том числе для заверения копий документов.

4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

4.1. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49.

4.2. Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится на месте филиалами, структурными подразделениями, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов.

4.3. Порядок и сроки проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются приказом Генерального директора Общества.

5. Уровень существенности и порядок исправления существенных ошибок

5.1. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период и составляет 5% от выручки.

5.2. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

6. Учет основных средств

6.1. Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.01. № 26н.

6.2. К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств (ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.01г. №26н, с последующими изменениями и дополнениями), принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

6.3. Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002г., амортизация начисляется в соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». По объектам основных средств, принятых к бухгалтерскому учету начиная с 01 января 2002г., амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

6.4. По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного предыдущим собственником этих основных средств, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данных объектов предыдущим собственником.

6.5. Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируются, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

По таким объектам амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

6.6. По объектам основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации. По объектам основных средств, переданным по договорам купли-продажи, при условии неспособности объектов приносить организации экономические выгоды, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем подписания акта приема-передачи.

6.7. На основании Приказа Руководителя Общество может один раз в год переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

6.8. Приобретенные книги, брошюры и другие издания, относимые Обществом к профессиональным (профильным) изданиям, признаются в качестве объектов основных средств, если в отношении них выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01. Для таких объектов применяются правила, установленные для основных средств. Печатные издания, включенные ранее в библиотечный фонд, списываются на затраты или на счет учета добавочного капитала по мере их выбытия.

6.9. Выбытие объекта основных средств, передаваемого в счет вклада в уставный (складочный) капитал, паевой фонд в размере его остаточной стоимости отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета расчетов и кредиту счета учета основных средств.

В случае полного погашения стоимости такого объекта, имущество передается в условной оценке, с отнесением суммы оценки на финансовые результаты. Условная оценка принимается равной 1 рубль.

7. Учет нематериальных активов

7.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.

7.2. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов. Если срок полезного использования НМА не указан в договоре, то он определяется комиссией, которая создается приказом руководителя.

7.3. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

8. Учет финансовых вложений

8.1. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (с изменениями и дополнениями).

8.2. Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.). Учет финансовых вложений в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно.

8.3. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

8.4. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

8.5. Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежегодно, по состоянию на конец отчетного года.

При проведении оценки ценных долговых бумаг применяется текущая рыночная стоимость.

8.6. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций признаются финансовыми вложениями организации и отражаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат инвестора, т.е. по стоимости внесенных в счет вклада активов, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе Общества.

8.7. Проценты (купонный доход, дисконт) по ценным бумагам начисляются равномерно в течение срока обращения долговых ценных бумаг по мере начисления по ним дохода и списываются на прочие доходы (расходы).

8.8. Расчет оценки предоставленных займов по дисконтированной стоимости Обществом не производится.

8.9. Все затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений, независимо от их размера включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

9. Учет материально-производственных запасов

9.1. Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.01 № 44н.

9.2. Имущество стоимостью не более 40 000 рублей за единицу включаются в состав МПЗ и списываются на расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением материально-ответственными лицами Исполнительного аппарата, филиалов и структурных подразделений на забалансовом счете 018.

9.3. При отпуске материально - производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства, и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Себестоимость каждой единицы включает все расходы, по приобретению запасов. При списании всех видов технологического топлива – метод оценки по средней стоимости. При списании бензина – метод оценки по фактической себестоимости.

9.4. Приобретенные товары учитываются на счете 41 «Товары» по покупным ценам.

9.5. Аналитический учет материалов ведется оперативно-бухгалтерским (сальдовым) методом. В качестве учетных цен принимаются договорные цены.

9.6. В качестве единицы материально-производственных запасов принимается номенклатурный номер.

9.7. Стоимость доставки технологического топлива (мазута, угля, торфа, дизельного топлива) любым видом транспорта от станции отправления до станции назначения включается в себестоимость топлива и отражается по статье затрат «Стоимость топлива». Прочие услуги транспорта по доставке топлива относятся на статью затрат «Услуги по транспортировке».

9.8. Сумма агентского вознаграждения за организацию и проведение Конкурентных закупок (без НДС) относится на счет «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» (Д 76.05 К 60.01). Сумма НДС на агентское вознаграждение за организацию и проведение Конкурентных закупок относится на счет «НДС по приобретенным услугам» (Д 19.04 К 60.01). По факту поставки сумма агентского вознаграждения за организацию и проведение Конкурентных закупок относится на стоимость МПЗ (Д10.01 К76.05).

Сумма агентского вознаграждения за заключение и сопровождение договоров поставки - по факту поставки партии МПЗ (без НДС) относится на стоимость МПЗ (Д 10.01 К 60.01). Сумма НДС на агентское вознаграждение за заключение и сопровождение договоров поставки относится на счет «НДС по приобретенным услугам».(Д 19.04 К 60.01).

9.9. Операции заготовления и приобретения материальных ресурсов отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

9.10. Учет спецодежды, вне зависимости от срока службы, осуществляется на счете 10 «Материалы». Стоимость спецодежды, срок службы которой не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в дебет счетов учета затрат на производство в момент передачи (отпуска) ее работникам. Стоимость спецодежды, срок службы которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты. Начисление погашения стоимости спецодежды отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы».

10. Учет расходов будущих периодов

10.1. К расходам, произведенным в данном отчетном периоде, но потребляемым Обществом в своей деятельности в течение определенного периода, относятся следующие расходы:

Платежи по договорам обязательного и добровольного страхования имущества и работников учитываются на счете 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования» и отражаются в

составе дебиторской задолженности по статье «Прочие дебиторы» с равномерным включением указанных расходов в затраты соответствующего периода в течение срока действия договора страхования.

По договорам страхования при уплате взноса в рассрочку расходы списываются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (месяц, квартал, полугодие, год). Определение срока списания расходов соответствует методу, принятому в налоговом учете.

Учет оплаты расходов на право пользования программными продуктами, на которые Общество не обладает исключительными правами, осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на основании бухгалтерской справки равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Лицензии, полученные до 2012 года, учитываются в прежнем порядке. Вновь полученные лицензии единовременно списываются на расходы.

Техническая документация (паспорта энергетического обследования, декларации промышленной безопасности и т.д.) единовременно списываются на расходы. Остатки по состоянию на 01.01.2015г. подлежат списанию в прежнем порядке.

10.3. Срок по расходам будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен, устанавливается комиссией.

10.4. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Расходы будущих периодов, относящихся к текущему году, отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

11. Учет расчетов, прочих активов и пассивов

11.1. Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме счетов-фактур, предъявленных к оплате по обоснованным ценам и тарифам. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная.

11.2. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год на основании распорядительного документа после проведения ежегодной инвентаризации перед составлением годовой отчетности организации. Размер резерва определяется исходя из каждого конкретного случая на основании объективной информации о платежеспособности дебитора.

11.3. Прочие активы Общества, его филиалов и структурных подразделений оцениваются по фактическим затратам на момент их принятия к учету.

11.4. Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам - в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств.

11.5. Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств, включаются в состав затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

11.6. Начисление причитающихся доходов к выплате (процентов, дисконта) по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

11.7. Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций, ведется на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

11.8. Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

12. Отложенные налоги

12.1. Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

12.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

12.3. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

15. Учет финансовых результатов

13.1. Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведется по видам деятельности.

13.2 Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи электрической и тепловой энергии, прочих видов деятельности. Прочими видами деятельности, учет доходов по которым ведется на счете 90 «Продажи» может быть деятельность, предусмотренная в уставе, доходы от которой поступают регулярно.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

При реализации продукции (работ, услуг), за исключением тепловой и электрической энергии, дата перехода права собственности определяется исходя из условий договора, при отсутствии в договоре данного условия – в соответствии со ст. 223 ГК РФ, как момент передачи продукции (результатов работ, выполнения услуг), зафиксированный в документе на передачу (товарно-транспортная накладная, акт приема-передачи).

Доходы от реализации тепловой и электрической энергии признаются на дату, соответствующую последнему календарному дню месяца, за который на основании сведений о потребленной в данном месяце энергии производится оформление счета-фактуры.

13.3. Прочими доходами являются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств и иных активов; прибыль, полученная по договорам простого товарищества; штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности; курсовые разницы и другие доходы согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации».

13.4. Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» с учетом отраслевых особенностей учета затрат на производство и реализацию продукции (товаров, работ, услуг) в соответствии с разработанными Обществом основных принципов учета и распределения затрат, составления отчетов по себестоимости (Приложение 5).

13.5. Общехозяйственные расходы в Обществе учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». При этом эти расходы признаются в себестоимости проданных продукции и услуг полностью в отчетном периоде и списываются на счет 90 «Продажи». Расходы, связанные с

продажей продукции, товаров, работ и услуг и учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», также списываются полностью в отчетном периоде на счет 90 «Продажи».

13.6. Затраты общесистемных подразделений передаются подразделениям основного производства по фактической себестоимости работ (услуг) на основании актов выполненных работ. Возмещение затрат по производству продукции (работ, услуг) структурным подразделениям производится на величину переданных и не возмещенных затрат через счета «Расчеты по текущим операциям» (сч.79/02 – автотранспортные услуги), «Внутрисиситемные расчеты» (сч.79/78 – услуги ПСДТУиИТ). Фактическая себестоимость работ (услуг) общесистемных предприятий рассчитывается ежемесячно (до 05 числа следующего месяца) как сумма фактических затрат отчетного месяца.

13.7. Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции по мере производства ремонта.

13.8. Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

13.9. Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты, в рубли производится с использованием курса Центрального Банка Российской Федерации, действующего на дату совершения операции.

13.10. Стоимость денежных знаков в кассе и средств на счетах в кредитных организациях, выраженные в иностранной валюте, пересчитывается на дату совершения операции и на дату составления бухгалтерской отчетности.

13.11. Использование чистой прибыли организации утверждается общим собранием акционеров. Состав и назначение фондов, создаваемых из чистой прибыли, определяется учредительными документами Общества.

13.12. Расходы на социальное потребление: оздоровительные мероприятия, финансирование объектов социальной сферы, доплаты к пенсиям и другие аналогичные расходы относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы» и включаются в состав прочих расходов.

13.13. Налог на имущество по Обществу отражается на счетах учета затрат.

14. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно- конструкторские и технологические работы.

14.1. Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

14.2. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются в производстве продукции (при выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд, производится на счете 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

14.3. Аналитический учет ведется по каждому инвентарному объекту: выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве.

14.4. Списание расходов по каждому объекту НИОКР производится линейным способом.

14.5. Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат, определяется комиссиями Общества и его филиалов исходя из ожидаемого срока использования НИОКР, в течение которого Общество будет получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет.

15. Учет депозитных вкладов

15.1. Учет движения денежных средств, вложенных Обществом в банковские и другие вклады (сберегательные сертификаты на депозитные счета в кредитные организации и т.п.) ведется на счете 55 субсчет «Депозиты» и отражается в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств.

16. Информация по сегментам

16.1. Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как управление его деятельности носит комплексный характер. Анализ информации ведется в целом для Общества и его подразделений, дочерних и зависимых компаний.

17. События после отчетной даты

17.1. События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние Общества, отражаются в бухгалтерской отчетности путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке.

18. Оценочные обязательства

18.1. Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год по состоянию на конец отчетного года;
- по оплате отпусков на последний день каждого квартала. Расчет резерва производится согласно Приложения 6;
- другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату.

19. Информация об аффилированных лицах

19.1. При составлении сводной бухгалтерской отчетности по Группе в целом информация об операциях головной организации с дочерними обществами и между дочерними обществами не раскрывается.

19.2. Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно.

20. Налоговый учет

Настоящее Положение разработано в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и законодательством Российской Федерации об обязательном социальном, пенсионном и медицинском страховании.

Настоящее Положение является документом, призванным обеспечить формирование полной и достоверной информации об объектах налогообложения и налоговой базе, базе для исчисления страховых взносов, необходимой для обеспечения своевременности и правильности исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты всех уровней, Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд обязательного социального страхования Российской Федерации, фонды обязательного медицинского страхования, своевременности представления отчетности по налогам, сборам и страховым взносам.

Настоящее Положение обязательно для исполнения всеми филиалами и структурными подразделениями Общества. Распорядительные акты, издаваемые в Обществе, не должны противоречить настоящему Положению.

Руководители и работники Исполнительного аппарата Общества, других подразделений Общества несут ответственность за своевременность представления первичных и иных оправдательных документов, являющихся основанием для составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности по обязательным страховым взносам, в Центральную бухгалтерию и бухгалтерии филиалов и структурных подразделений Общества.

Центральная бухгалтерия и бухгалтерии филиалов и структурных подразделений Общества несут ответственность за своевременное формирование и представление регистров налогового учета и налоговой отчетности, а также расчетов по страховым взносам обслуживаемых подразделений.

20.1. Организация налогового учета

20.1.1. Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

20.1.2. Формирование налогооблагаемой базы, ведение регистров (форм) налогового учета, составление налоговой отчетности по налогам и сборам в отношении налогов и сборов, уплачиваемых централизованно Исполнительным аппаратом, осуществляет Центральная бухгалтерия на основании первичных документов и данных, предоставляемых другими Департаментами и подразделениями Исполнительного аппарата, филиалов и структурных подразделений) Общества.

20.1.3. Исчисление и составление отчетности по налогу на доходы физических лиц, в части, относящейся к выплатам Исполнительного аппарата, осуществляет Центральная бухгалтерия.

В отношении НДФЛ, в части относящейся к выплатам исчисляемым филиалами и структурными подразделениями Общества, налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов, исчисляемых филиалами и структурными подразделениями Общества по месту их нахождения, формирование налоговой базы и составление налоговой отчетности производится непосредственно бухгалтериями соответствующих филиалов и структурных подразделений.

20.1.4. Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчет и уплата налогов и сборов регулируется настоящим Положением об учетной политике, а также внутренними документами Общества о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях и(или) в электронном виде.

20.1.5 Изменения в налоговую часть учетной политики Общества вносятся при изменении порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения в случае изменения законодательства или применяемых методов учета.

20.1.6. Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам, и сверка задолженности с налоговыми органами производится Исполнительным аппаратом, филиалами и структурными подразделениями Общества, соответственно, в части платежей по месту исполнения обязанностей налогоплательщика.

20.2. Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности.

20.2.1. Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, исчисляемых филиалами и структурными подразделениями Общества, несут руководители соответствующих филиалов и структурных подразделений.

20.2.2. Для обеспечения правильного и полного формирования налогооблагаемых баз по всем налогам и сборам подразделения Исполнительного аппарата, филиалы и структурные подразделения представляют необходимую информацию в сроки, установленные графиком документооборота, в формах и объемах, утвержденных отдельными внутренними распорядительными документами.

20.3. Расчеты с бюджетом

20.3.1. Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом раздельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности

(недоимка по основной сумме налога или сбора, пени, штрафы, недоимка по реструктуризированной сумме налога или сбора, пени, штрафы).

20.3.2. По налогам и сборам, уплачиваемым централизованно Исполнительным аппаратом в бюджеты по месту нахождения структурных подразделений, учет расчетов ведется в соответствующих структурных подразделениях в разрезе уровней бюджетов и видов задолженности.

20.4. Налоговый учет налога на прибыль

Общество применяет единую систему организации, способы и формы ведения налогового учета для целей налога на прибыль на основании главы 25 Налогового кодекса РФ и настоящей Учетной политики для целей налогообложения.

Общество исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета, если главой 25 Налогового кодекса РФ предусмотрен в обязательном порядке порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете.

По деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, Общество определяет налоговую базу отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности, в разрезе структурных подразделений, осуществляющих, наряду с прочими видами, указанный вид деятельности (ст.275_1 НК РФ).

Общество допускает уточнение и расширение принципов, порядка и форм ведения налогового учета, изложенных в настоящей учетной политике для целей налогообложения, в течение налогового периода путем введения дополнительной аналитики, регистров и принципов обобщения информации, что должно способствовать более правильному раскрытию формирования налоговой базы.

Расчет налогооблагаемой базы производится на основании первичных документов бухгалтерского учета, а также данных специальных бухгалтерских программ, трансформируемых в налоговые регистры.

20.4.1. Основные средства и нематериальные активы

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

В целях налогообложения обеспечивается раздельный учет затрат, включаемых в первоначальную стоимость объектов амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом учете, и затрат, не участвующих в формировании первоначальной стоимости объектов амортизируемого имущества по правилам налогового учета:

- процентов по заемным средствам;
- платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (подлежат включению в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией);
- Курсовых, суммовых разниц.

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для групп с 1-й по 3-ю и с 7-й по 9-ю срок полезного использования устанавливается как максимальный для этих групп, для остальных в следующих значениях:

- группа 4 – 6 лет;
- группа 5 – 8 лет;
- группа 6 – 11 лет;
- группа 10 – 40 лет.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

Для объектов основных средств, полученных в результате реорганизации в форме присоединения, сроки полезного использования в соответствующих амортизационных группах принимаются равными установленным у правопредшественника.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

В случае если на момент реализации основного средства фактический срок эксплуатации объекта превышает нормативный срок его полезного использования, убыток от реализации таких основных средств включается в состав прочих расходов единовременно непосредственно в момент реализации данного объекта.

По объектам основных средств, относящимся с 1-й по 7-ю амортизационную группы включительно Общество применяет нелинейный метод начисления амортизации в соответствии со ст. 259.2 НК РФ, по всем остальным объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации исходя из норм, исчисленных на основании сроков полезного использования, в соответствии со ст. 259.1 НК РФ.

По амортизируемым объектам основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3.

По амортизируемым объектам основных средств, принятым на учет до 01.01.2014 и используемым для работы в условиях агрессивной среды, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

По амортизируемым объектам основных средств, принятым на учет до 01.01.2014 и используемым для работы в условиях повышенной сменности, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

По амортизируемым объектам основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, применяется специальный коэффициент 2.

Отнесение объектов основных средств к используемым для работы в условиях агрессивной среды и повышенной сменности производится в соответствии с законодательными актами и нормативными документами соответствующих министерств и ведомств, регламентирующими указанные вопросы, а при отсутствии таких документов – по согласованию со службами Общества, ответственными за эксплуатацию, возведение, приобретение, техническое состояние, техническое перевооружение и реконструкцию основных средств. При этом если в соответствии с НК РФ одновременно соблюдены условия для применения нескольких повышающих коэффициентов, норма амортизации увеличивается с учетом одного, наименьшего коэффициента. Решение о размере специальных коэффициентов принимается в каждом конкретном случае уполномоченной комиссией.

Пониженные нормы амортизации по объектам основных средств не применяются.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, указанные в абзаце первом пункта 1 статьи 256 главы 25 НК РФ, амортизируются в следующем порядке:

капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем в порядке, установленном главой 25 НК РФ;

капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

В случае проведения модернизации (реконструкции) основного средства его первоначальная стоимость увеличивается на сумму, затраченную на его модернизацию (реконструкцию), а срок полезного использования остается неизменным. При этом норма амортизации, установленная при введении в эксплуатацию этого основного средства, не пересчитывается. Амортизация по модернизируемому объекту продолжает начисляться до того момента, когда произойдет полное списание первоначальной стоимости объекта основных средств, либо до выбытия данного объекта из состава амортизируемого имущества.

Если реконструкция, модернизация или техническое перевооружение проводилось в отношении списанного основного средства и при этом затраты составляют менее 40 000 руб., то они признаются расходом единовременно.

Спецодежда, срок службы которой превышает 12 месяцев, списывается в материальные расходы линейным способом, исходя из сроков полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты.

Не относятся к амортизируемому имуществу:

- спецодежда, средства индивидуальной и коллективной защиты сроки службы которых не превышают 12месяцев, а также другие виды имущества, расходы на приобретение которых включаются в состав материальных расходов (ст.254, п.1 пп.3; ст.252, п.4 НК РФ).
- объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты, использование которых не связано с коммерческой деятельностью Общества и направлено на создание удобного, обустроенного с практической и эстетической точки зрения пространства (п.2 ст.256 НК РФ).

Затраты на пусконаладочные работы «вхолостую» формируют первоначальную стоимость основных средств, а стоимость пусконаладки «под нагрузкой» включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией в периоде их возникновения. (Письмо Министерства Регионального развития РФ №ВТ-386/08 от 13.04.11)

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

Расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 40 000 рублей и обновление программ для ЭВМ относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, и списываются единовременно (пп.26 п.1 ст.264).

20.4.2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.

Расходы, связанные с производством подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым Общество относит следующие расходы, входящие в себестоимость продукции (работ, услуг) от обычных видов деятельности:

- материальные расходы, определяемые в соответствии с пунктами 1 и 4 статьи 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных

случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в следующих размерах от первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса:

Амортизационная группа	% расходов
Первая группа	10
Вторая группа	10
Третья группа	30
Четвертая группа	30
Пятая группа	30
Шестая группа	30
Седьмая группа	30
Восьмая группа	10
Девятая группа	10
Десятая группа	10
Объекты основных средств. введенные в эксплуатацию до 1.01.2002 и имеющие строк фактического использования до 1.01.2002 больше, чем срок полезного использования согласно Пост. Правительства №1 (дополнительная)	10

В целях определения размера материальных расходов при списании всех товарно-материальных ценностей, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг применяется метод оценки по стоимости единицы запасов, при списании всех видов технологического топлива – метод оценки по средней стоимости. Датой осуществления указанных расходов считается дата их передачи в производство. Аналогичный метод оценки применяется при реализации покупных товаров (ст.268 НК РФ).

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма дохода в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств или в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

Для целей налогообложения расходы на оплату труда учитываются, за исключением сумм взносов по договорам обязательного и добровольного страхования, заключаемым в пользу работников, на основе данных бухгалтерского учета. Величина указанных взносов, принимаемая для целей налогообложения, рассчитывается в регистрах налогового учета.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

Все расходы, связанные с производством и реализацией, не включенные в состав прямых расходов, считаются косвенными, за исключением расходов, признаваемых внереализационными в соответствии со ст. 265 Налогового кодекса Российской Федерации.

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете.

Прямые расходы списываются в текущем месяце на выполненные услуги в полном объеме.

В целях налогообложения осуществляется обособленный учет доходов и расходов обслуживающих производств (объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы), в соответствии со ст.275.1 НК РФ.

При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяется косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов (расходы, связанные с приобретением прав на использование программ для ЭВМ и баз данных и т.п.), распределяются между отчетным и последующими периодами в порядке, применяемом в целях бухгалтерского учета.

По договорам страхования, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству дней действия договора в отчетном периоде.

20.4.3. Налоговый учет доходов и расходов от реализации.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) учитываются в разрезе видов деятельности.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг),за исключением недвижимого имущества, признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Доходы от реализации недвижимого имущества признаются на дату передаточного акта или иному документу о передаче недвижимого имущества.

В случае реализации товаров через комиссионера доходы от реализации признаются на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) отчете комиссионера (агента).

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям.

Доходы от сдачи имущества в аренду, носящие регулярный характер и отражаемые в бухгалтерском учете и отчетности как прочие доходы Отчета о прибылях и убытках, признаются в целях налогового учета доходами от реализации. Расходы, связанные со сдачей соответствующего имущества в аренду, признаются в целях налогового учета расходами, связанными с производством и реализацией.

Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты отчетного (налогового) периода, к которому они относятся.

Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете по дате подписания актов приема-передачи оказанных услуг, а в случае если договором не предусмотрено составление указанных актов, то по дате выставленных счетов-фактур, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

Расходы на приобретение прав на земельные участки из земель, находящихся в муниципальной или государственной собственности, на которых находятся здания, сооружения, строения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, отражаются в налоговом учете равномерно в течение пяти лет (по договорам, заключенным с 01.01.2007 по 31.12.2011).

В случае реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, расчетная цена ценной бумаги определяется как оценочная стоимость ценной бумаги, определенная оценщиком.

При реализации или ином выбытии неэмиссионных ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг, списываемая на расходы, определяется по стоимости единицы, при реализации или ином выбытии эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций, опционов) применяется метод ФИФО.

20.4.4. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

Для целей налогообложения учитываются курсовые разницы, рассчитываемые по правилам бухгалтерского учета и отраженные в регистрах бухгалтерского учета, с учетом положений п. 11 ст. 250 и п. 5 ст. 265 НК РФ.

Доходы и расходы от купли-продажи иностранной валюты учитываются для целей налогообложения на основании данных бухгалтерского учета.

Для целей налогообложения Общество создает резерв по сомнительным долгам в конце каждого отчетного (налогового) периода, который рассчитывается в соответствии с положениями ст.266 НК РФ. Резерв по сомнительным долгам формируется Центральной бухгалтерией. Для расчета резерва по сомнительным долгам каждым структурным подразделением Общества на последнее число каждого отчетного (налогового) периода проводится инвентаризация дебиторской задолженности с целью определения на основании договоров по реализации товаров (работ, услуг) сроков возникновения задолженности по каждому дебитору, а также просрочки исполнения обязательств (в днях). Результаты инвентаризации оформляются в соответствии с формами, разработанными Обществом (п.2.26 Приложения 3) и направляются в Центральную бухгалтерию для формирования сводного акта инвентаризации (п.2.25 Приложения 3). По итогам отчетного (налогового) периода неиспользованная сумма резерва по сомнительным долгам переносится на следующий отчетный (налоговый) период (п.5 ст.266 НК РФ). При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

В целях исчисления налога на прибыль Общество признает расходами по заемным средствам проценты по долговым обязательствам, начисленные:

исходя из фактической ставки - по сделкам, не являющимся контролируемыми в соответствии с разделом V.1 Налогового кодекса;

исходя из фактической ставки - по сделкам, являющимся контролируемыми в соответствии с разделом V.1 Налогового кодекса, одной из сторон которых является банк, если фактическая ставка менее максимального размера интервала предельных значений, установленного пунктом 1.2 статьи 269 Налогового кодекса;

исходя из фактической ставки, исчисленной (скорректированной) с учетом раздела V.1 Налогового кодекса, - по иным сделкам, являющимся контролируемыми в соответствии с разделом V.1 Налогового кодекса (в том числе, если фактическая ставка больше или равна максимальному размеру интервала предельных значений, установленного пунктом 1.2 статьи 269 Налогового кодекса).

В Обществе доходами в целях исчисления налога на прибыль по заемным средствам признаются проценты по долговым обязательствам, начисленные:

исходя из фактической ставки - по сделкам, не являющимся контролируемыми в соответствии с разделом V.1 Налогового кодекса;

исходя из фактической ставки - по сделкам, являющимся контролируемыми в соответствии с разделом V.1 Налогового кодекса, одной из сторон которых является банк, если фактическая ставка превышает минимальное значение интервала предельных значений, установленного пунктом 1.2 статьи 269 Налогового кодекса;

исходя из фактической ставки, исчисленной (скорректированной) с учетом раздела V.1 Налогового кодекса, - по иным сделкам, являющимся контролируемыми в соответствии с разделом V.1 Налогового кодекса (в том числе, если фактическая ставка меньше или равна минимальному значению интервала предельных значений, установленного пунктом 1.2 статьи 269 Налогового кодекса).

Проценты начисляются за фактическое время пользования заемными средствами и отражаются в составе расходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) их выплаты, предусмотренной договором.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) в течение календарного месяца доход (расход) признается осуществленным и включается в состав соответствующих доходов (расходов) на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

Структурное подразделение Общества, в учете которого отражаются долговые обязательства, в том числе по сделкам, признаваемым контролируемыми в соответствии с разделом V.1 Налогового

кодекса, отражает в налоговом учете проценты по долговым обязательствам исходя из ставки, предусмотренной договором.

Центральная бухгалтерия Общества осуществляет корректировку доходов (расходов) по контролируемым сделкам исходя из ставки процента, подтвержденной в соответствии с методами, установленными разделом V.1 Налогового кодекса.

Сумма внереализационных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных НК РФ.

20.4.5. Порядок расчета налога на прибыль

Общество исчисляет и уплачивает квартальные авансовые платежи с уплатой ежемесячных авансовых платежей в размере одной трети фактически уплаченного платежа от фактически полученной прибыли за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата авансовых платежей, в порядке предусмотренном ст.ст.286,287 НК РФ.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения каждого из его структурных подразделений, исходя из доли прибыли, приходящейся на эти структурные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого структурного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества Общества.

При наличии нескольких структурных подразделений на территории одного субъекта РФ, распределение прибыли по каждому из этих подразделений не производится. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта РФ, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной в совокупности показателей структурных подразделений, находящихся на территории субъекта РФ. Общество самостоятельно выбирает то структурное подразделение, через которое осуществляется уплата налога в бюджет этого субъекта РФ и уведомляет налоговые органы о принятом решении.

20.5 Налог на добавленную стоимость

20.5.1. Ведение раздельного учета затрат на производство и реализацию

Общество обеспечивает ведение раздельного учета затрат на производство и реализацию:

- товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
- товаров (работ, услуг), по которым применяются различные налоговые ставки, в соответствии с законодательством;

Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), которые используются только в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), освобождаемых от НДС, учитываются в стоимости таких приобретенных товаров (работ, услуг). Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), использованных как в производстве и (или) реализации облагаемых товаров (работ, услуг), так и необлагаемых товаров, (работ, услуг), распределяются пропорционально объему выручки соответственно от реализации подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению товаров (работ, услуг), в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг). При этом суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), используемых при производстве и (или) реализации освобождаемых от НДС товаров (работ, услуг), учитываются на отдельном субсчете счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Сумма НДС по товарам (работам, услугам), используемым при производстве и (или) реализации как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению, соответствующая удельному весу выручки от реализации необлагаемых НДС товаров (работ, услуг), к вычету не принимается, а относится в себестоимость приобретаемых товаров (работ, услуг).

Данное положение не применяются в отношении тех налоговых периодов, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, не превышает 5 процентов (в стоимостном выражении) общей величины совокупных расходов на

производство. При этом все суммы налога, предъявленные продавцами указанных (работ, услуг) в таком налоговом периоде, подлежат вычету в общеустановленном порядке.

20.5.2. Расчет НДС, подлежащего вычету, относящегося к реализации энергии на экспорт

Возмещение из бюджета сумм уплаченного продавцам налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам, имущественным правам), использованным на производство продукции, облагаемой по ставке 0 %, в частности, по операциям реализации энергии на экспорт, производится в налоговом периоде, когда имеются в наличии документы, подтверждающие право применения нулевой ставки.

Сумма вычетов НДС по расходам, относящимся к реализации, облагаемой по нулевой ставке, определяется в следующем порядке:

7. Определяется доля реализации энергии на экспорт, облагаемой по нулевой ставке, (в разрезе стран СНГ и дальнего зарубежья) за каждый месяц отдельно: как соотношение количества электроэнергии поставленной на экспорт к общему количеству выработанной электроэнергии. Показатели поставленной на экспорт и выработанной всего электроэнергии определяются в кВт.ч. на последний день каждого месяца, входящего в отчетный налоговый период. В качестве первичного учетного документа для расчета доли используется справка «Итого реализации ОАО «ТГК-1» за _____год» (п. 1.9. Приложения №3)
8. Определяются суммы НДС, выставленные поставщиками в налоговом периоде по затратам, относящимся к реализации энергии на экспорт, облагаемых по нулевой ставке (в разрезе стран СНГ и дальнего зарубежья), как произведения соответствующих долей (п.1) на общую сумму НДС, выставленную поставщиками в налоговом периоде (без учета авансов полученных Обществом в счет будущих поставок товаров (имущественных прав), выполнения работ (услуг) и авансов, уплаченных Обществом в счет будущих поставок товаров (имущественных прав)). Данные суммы уменьшают сумму вычетов НДС на внутреннем рынке в текущем налоговом периоде и возмещаются согласно статье 165 НК (Раздел 4 декларации по НДС) по мере формирования полного комплекта документов, необходимого для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки, отдельно по каждому месяцу.
9. Расчет доли производится только на основании данных первичной декларации и не пересчитывается при подаче уточненных расчетов по внутреннему рынку.

В случае неподтверждения определенных поставок энергии на экспорт в течение 180 дней с даты оформления ГТД определяется сумма НДС по расходам, относящаяся к таким поставкам. Указанные суммы предъявляются к возмещению в части, выставленной поставщиками. Одновременно исчисляется НДС с выручки от реализации электроэнергии, экспорт которой не подтвержден в течение 180 дней и отражается в бухгалтерском учете Общества по кредиту счета 68, субсчет «Расчеты по НДС» и дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», где ведется субсчет «НДС по неподтвержденному экспорту». При получении документов, подтверждающих экспорт, производится проводка сторно на ранее начисленные суммы НДС по неподтвержденному экспорту. При исчислении НДС указанная выручка пересчитывается в рубли на дату отгрузки указанной продукции.

20.5.3. Порядок составления и оформления счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, книги покупок, книги продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур

Счета-фактуры, корректировочные счета-фактуры, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж хранятся непосредственно в местах учета предъявленных покупателям и полученных от поставщиков счетов-фактур, то есть, соответственно, по месту расположения Исполнительного аппарата, филиалов и структурных подразделений Общества. Для оформления единой книги покупок и книги продаж Общества филиалы и структурные подразделения представляют в Исполнительный аппарат заверенные руководителем и главным бухгалтером копии книги покупок и книги продаж за каждый отчетный налоговый период.

Счета-фактуры и корректировочные счета-фактуры, составляемые Исполнительным аппаратом Общества и структурными подразделениями, имеют нумерацию в порядке возрастания как в Исполнительном аппарате, так и в каждом структурном подразделении. Номера счетов-фактур, выставляемых покупателям и принимаемых к учету по месту расположения Исполнительного аппарата и каждого структурного подразделения, представляют собой комбинацию, состоящую из следующих сегментов:

- уникальный номер, автоматически присваиваемый системой программного обеспечения;
- код филиала или структурного подразделения в соответствии с внутренним классификатором Общества (Приложение № 2).

В случае предъявления к вычету лишь части НДС по счет-фактуре, в книге покупок регистрируется только вычитаемый налог, определяемый по счет-фактуре или по расчету.

Счет-фактура и корректировочный счет-фактура могут быть составлены и выставлены как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Счета-фактуры и корректировочные счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком. В случаях, предусотренных пп.1 п.3 ст.169 НК РФ, счета-фактуры могут не предъявляться покупателям, если это предусмотрено условиями договора.

20.6. Налог на имущество

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется Исполнительным аппаратом и структурными подразделениями (филиалами) Общества на основании главы 30 Налогового кодекса «Налог на имущество организаций» и законов субъектов Российской Федерации, которые определяют налоговую ставку, сроки уплаты налога, форму отчетности, и которые могут содержать дополнительные налоговые льготы и основания для их использования.

Исполнительный аппарат и структурные подразделения (филиалы) Общества формируют налоговую базу и представляют налоговые декларации по налогу на имущество по месту нахождения организации, по местонахождению ее структурных подразделений, , и по местонахождению объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации и ее структурных подразделений, на основе данных о движимом и недвижимом имуществе, учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств.

В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое место нахождения на территориях разных субъектов Российской Федерации, в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации. Указанная доля определяется самостоятельно филиалом или другим структурным подразделением Общества пропорционально протяженности объектов недвижимого имущества в пределах каждого субъекта Российской Федерации.

По согласованию с налоговым органом субъекта РФ Общество может представлять единую декларацию по налогу на имущество в отношении всей суммы налога подлежащей уплате в бюджет данного субъекта.

В целях правильного применения льгот по налогу ведется раздельный учет имущества, подлежащего льготированию в соответствии с действующим законодательством по налогу на имущество.

20.7. Прочие налоги

Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц, налога на землю, транспортного налога, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

20.8. Особенности исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование

В случае перевода сотрудника между структурными подразделениями Общества (в том числе относящимися к разным филиалам Общества), если такой перевод не связан с его увольнением (пункт 5 статьи 77 Трудового кодекса), подразделением Общества, в котором работник исполнял трудовые обязанности ранее, передается копия индивидуальной карточки работника в подразделение Общества по новому месту работы.

В случае увольнения и повторного трудоустройства работника в это же либо иное подразделение Общества (в том числе неоднократного) в течение календарного года, подразделение Общества по новому месту работы запрашивает индивидуальную карточку у подразделения Общества по последнему месту работы физического лица.

21. Изменения учетной политики

21.1. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

21.2. Изменение учетной политики должно быть обоснованным и подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказом) Общества.

Приложение к приказу ОАО «ТГК-1»
от «_____»_____2015г. №_____

Положение об учетной политике Отрытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №1» на 2016 год

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение распространяется на ОАО «ТГК-1», его филиалы и другие структурные подразделения.

1.2. ОАО «ТГК-1» (далее по тексту «Общество») организует и ведет бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (далее по тексту Положение № 34н) и рабочим Планом счетов, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н, с учетом отраслевых и организационных особенностей.

2. Организация бухгалтерской и налоговой службы

2.1. Бухгалтерский и налоговый учет ведется каждым филиалом и структурным подразделением Общества. Бухгалтерский и налоговый учет Исполнительного аппарата Общества осуществляется – Центральной бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером Общества.

2.2. Центральная бухгалтерия Общества осуществляет методологическое руководство бухгалтерскими службами филиалов, представительств и структурных подразделений.

2.3. В филиалах и структурных подразделениях бухгалтерский учет ведется бухгалтерскими службами, непосредственно возглавляемыми главными бухгалтерами филиалов и подразделений.

2.4. Требования главного бухгалтера Общества по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению необходимых документов и сведений обязательны для всех работников.

3. Типовой рабочий план счетов, правила документооборота, технология обработки учетной информации и составление отчетности

3.1. Документами учетной политики Общества являются настоящее положение, типовой рабочий план счетов бухгалтерского учета, график (правила) документооборота, список форм внутрифирменной отчетности, основные принципы составления калькуляций и распределения расходов.

3.2. Для ведения бухгалтерского учета всеми подразделениями Общества используется единый рабочий План счетов. Рабочий план счетов Общества составлен в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. №94н. Уровень детализации каждого счета учитывает особенности используемых программных продуктов, а также требования руководства и всех заинтересованных лиц в получении данных бухгалтерского учета (Приложение №1).

3.3. Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.

3.4. Правила документооборота в Обществе в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, а также составления отчетности регулируются графиком документооборота. График документооборота устанавливает сроки, порядок и объем представления первичных учетных и иных документов в Центральную бухгалтерию другими департаментами, и службами Общества, его филиалами, представительствами и структурными подразделениями. Сроки и объем представления бухгалтерской и налоговой отчетности Общества в соответствующие государственные контролирующие органы графиком документооборота не устанавливаются и регулируются действующим законодательством (Приложение 4).

3.5. Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет типовые формы первичных учетных документов, установленные Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, Минфином Российской Федерации и другими уполномоченными органами государственной исполнительной власти. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, разрабатываются Обществом самостоятельно (Приложение 3).

3.6. Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирования хозяйственных операций соответствуют Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации с учетом отдельных отраслевых особенностей, принятых и отраженных в настоящем документе и иных распорядительных документах Общества.

3.7. Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается общим собранием акционеров и представляется в сроки, установленные статьей 13 Федерального закона от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3.8. Право подписи первичных учетных документов имеют руководители Общества в соответствии с распорядительными документами Общества (приказами и доверенностями). Руководители структурных подразделений Общества, филиалов и представительств имеют право подписи первичных учетных документов на основании доверенностей, выданных Обществом.

3.9. Документы по фактам хозяйственной жизни, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе организации), подписываются Генеральным директором Общества и Главным бухгалтером, а также лицами, ими уполномоченными в соответствии с доверенностями.

3.10. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в рублях с копейками.

3.11. Руководствуясь положениями законодательства, учитывая различное местонахождение подразделений предприятия и существенный документооборот, ОАО «ТГК-1» использует в своей

деятельности круглые печати структурных подразделений, введенные соответствующими приказами по предприятию, в том числе для заверения копий документов.

4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

4.1. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49.

4.2. Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится на месте филиалами, структурными подразделениями, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов.

4.3. Порядок и сроки проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются приказом Генерального директора Общества.

5. Уровень существенности и порядок исправления существенных ошибок

5.1. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период и составляет 5% от выручки.

5.2. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

6. Учет основных средств

6.1. Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.01. № 26н.

6.2. К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств (ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.01г. №26н, с последующими изменениями и дополнениями), принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

6.3. Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002г., амортизация начисляется в соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». По объектам основных средств, принятых к бухгалтерскому учету начиная с 01 января 2002г., амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

6.4. По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного предыдущим собственником этих основных средств, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данных объектов предыдущим собственником.

6.5. Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче,

документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируются, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

По таким объектам амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

6.6. По объектам основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации. По объектам основных средств, переданным по договорам купли-продажи, при условии неспособности объектов приносить организации экономические выгоды, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем подписания акта приема-передачи.

6.7. На основании Приказа Руководителя Общество может один раз в год переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

6.8. Приобретенные книги, брошюры и другие издания, относимые Обществом к профессиональным (профильным) изданиям, признаются в качестве объектов основных средств, если в отношении них выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01. Для таких объектов применяются правила, установленные для основных средств. Печатные издания, включенные ранее в библиотечный фонд, списываются на затраты или на счет учета добавочного капитала по мере их выбытия.

6.9. Выбытие объекта основных средств, передаваемого в счет вклада в уставный (складочный) капитал, паевой фонд в размере его остаточной стоимости отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета расчетов и кредиту счета учета основных средств.

В случае полного погашения стоимости такого объекта, имущество передается в условной оценке, с отнесением суммы оценки на финансовые результаты. Условная оценка принимается равной 1 рубль.

7. Учет нематериальных активов

7.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.

7.2. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов. Если срок полезного использования НМА не указан в договоре, то он определяется комиссией, которая создается приказом руководителя.

7.3. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

8. Учет финансовых вложений

8.1. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (с изменениями и дополнениями).

8.2. Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.). Учет финансовых вложений в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно.

8.3. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

8.4. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

8.5. Корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится ежегодно, по состоянию на конец отчетного года.

При проведении оценки ценных долговых бумаг применяется текущая рыночная стоимость.

8.6. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций признаются финансовыми вложениями организации и отражаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат инвестора, т.е. по стоимости внесенных в счет вклада активов, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе Общества.

8.7. Проценты (купонный доход, дисконт) по ценным бумагам начисляются равномерно в течение срока обращения долговых ценных бумаг по мере начисления по ним дохода и списываются на прочие доходы (расходы).

8.8. Расчет оценки предоставленных займов по дисконтированной стоимости Обществом не производится.

8.9. Все затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений, независимо от их размера включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

9. Учет материально-производственных запасов

9.1. Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.01 № 44н.

9.2. Имущество стоимостью не более 40 000 рублей за единицу включаются в состав МПЗ и списываются на расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением материально-ответственными лицами Исполнительного аппарата, филиалов и структурных подразделений на забалансовом счете 018.

9.3. При отпуске материально - производственных запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ, капитального строительства, и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Себестоимость каждой единицы включает все расходы, по приобретению запасов. При списании всех видов технологического топлива – метод оценки по средней стоимости. При списании бензина – метод оценки по фактической себестоимости.

9.4. Приобретенные товары учитываются на счете 41 «Товары» по покупным ценам.

9.5. Аналитический учет материалов ведется оперативно-бухгалтерским (сальдовым) методом. В качестве учетных цен принимаются договорные цены.

9.6. В качестве единицы материально-производственных запасов принимается номенклатурный номер. Учёт ТМЦ ведётся по наименованиям, закреплённым во внутреннем номенклатурном справочнике. Приход ТМЦ от разных поставщиков осуществляется на номенклатурный номер, соответствующий основным характеристикам, назначению, свойствам товара. При необходимости для надлежащего учёта ТМЦ оформляется акт соответствия наименования ТМЦ в соответствии с Приложением 7.

9.7. Стоимость доставки технологического топлива (мазута, угля, торфа, дизельного топлива) любым видом транспорта от станции отправления до станции назначения включается в себестоимость топлива и отражается по статье затрат «Стоимость топлива». Прочие услуги транспорта по доставке топлива относятся на статью затрат «Услуги по транспортировке».

9.8. Операции заготовления и приобретения материальных ресурсов отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

9.9. Учет спецодежды, вне зависимости от срока службы, осуществляется на счете 10 «Материалы». Стоимость спецодежды, срок службы которой не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в дебет счетов учета затрат на производство в момент передачи (отпуска) ее работникам. Стоимость спецодежды, срок службы которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты. Начисление погашения стоимости спецодежды отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы».

10. Учет расходов будущих периодов

10.1. К расходам, произведенным в данном отчетном периоде, но потребляемым Обществом в своей деятельности в течение определенного периода, относятся следующие расходы:

Платежи по договорам обязательного и добровольного страхования имущества и работников учитываются на счете 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования» и отражаются в составе дебиторской задолженности по статье «Прочие дебиторы» с равномерным включением указанных расходов в затраты соответствующего периода в течение срока действия договора страхования.

По договорам страхования при уплате взноса в рассрочку расходы списываются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (месяц, квартал, полугодие, год). Определение срока списания расходов соответствует методу, принятому в налоговом учете.

Учет оплаты расходов на право пользования программными продуктами, на которые Общество не обладает исключительными правами, осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на основании бухгалтерской справки равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Лицензии, полученные до 2012 года, учитываются в прежнем порядке. Вновь полученные лицензии единовременно списываются на расходы.

Техническая документация (паспорта энергетического обследования, декларации промышленной безопасности и т.д.) единовременно списываются на расходы. Остатки по состоянию на 01.01.2016г. подлежат списанию в прежнем порядке.

10.2. Срок по расходам будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен, устанавливается комиссией.

10.3. Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Расходы будущих периодов, относящихся к текущему году, отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

11. Учет расчетов, прочих активов и пассивов

11.1. Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме счетов-фактур, предъявленных к оплате по обоснованным ценам и тарифам. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная.

11.2. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год на основании распорядительного документа после проведения ежегодной инвентаризации перед составлением годовой отчетности организации. Размер резерва определяется исходя из каждого конкретного случая на основании объективной информации о платежеспособности дебитора.

11.3. Прочие активы Общества, его филиалов и структурных подразделений оцениваются по фактическим затратам на момент их принятия к учету.

11.4. Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам - в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств.

11.5. Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств, включаются в состав затрат в том отчетном периоде, в котором были произведены.

11.6. Начисление причитающихся доходов к выплате (процентов, дисконта) по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключенным договорам.

11.7. Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций, ведется на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

11.8. Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

12. Отложенные налоги

12.1. Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

12.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

12.3. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

16. Учет финансовых результатов

13.1. Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг ведется по видам деятельности.

13.2 Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи электрической и тепловой энергии, прочих видов деятельности. Прочими видами деятельности, учет доходов по которым ведется на счете 90 «Продажи» может быть деятельность, предусмотренная в уставе, доходы от которой поступают регулярно.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

При реализации продукции (работ, услуг), за исключением тепловой и электрической энергии, дата перехода права собственности определяется исходя из условий договора, при отсутствии в договоре данного условия – в соответствии со ст. 223 ГК РФ, как момент передачи продукции (результатов работ, выполнения услуг), зафиксированный в документе на передачу (товарно-транспортная накладная, акт приема-передачи).

Доходы от реализации тепловой и электрической энергии признаются на дату, соответствующую последнему календарному дню месяца, за который на основании сведений о потребленной в данном месяце энергии производится оформление счета-фактуры.

13.3. Прочими доходами являются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств и иных активов; прибыль, полученная по договорам простого товарищества; штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности; курсовые разницы и другие доходы согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации».

13.4. Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» с учетом отраслевых особенностей учета затрат на производство и реализацию продукции (товаров, работ, услуг) в соответствии с разработанными Обществом основных принципов учета и распределения затрат, составления отчетности по видам деятельности (Приложение 5).

13.5. Общехозяйственные расходы в Обществе учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». При этом эти расходы признаются в себестоимости проданных продукции и услуг полностью в отчетном периоде и списываются на счет 90 «Продажи». Расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг и учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», также списываются полностью в отчетном периоде на счет 90 «Продажи».

13.6. Затраты общесистемных подразделений передаются подразделениям основного производства по фактической себестоимости работ (услуг) на основании актов выполненных работ. Возмещение затрат по производству продукции (работ, услуг) структурным подразделениям производится на величину переданных и не возмещенных затрат через счета «Расчеты по текущим операциям» (сч.79/02 – автотранспортные услуги), «Внутрисиситемные расчеты» (сч.79/78 – услуги ПСДТУиИТ). Фактическая себестоимость работ (услуг) общесистемных предприятий рассчитывается ежемесячно (до 05 числа следующего месяца) как сумма фактических затрат отчетного месяца.

13.7. Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции по мере производства ремонта.

13.8. Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

13.9. Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты, в рубли производится с использованием курса Центрального Банка Российской Федерации, действующего на дату совершения операции.

13.10. Стоимость денежных знаков в кассе и средств на счетах в кредитных организациях, выраженные в иностранной валюте, пересчитывается на дату совершения операции и на дату составления бухгалтерской отчетности.

13.11. Использование чистой прибыли организации утверждается общим собранием акционеров. Состав и назначение фондов, создаваемых из чистой прибыли, определяется учредительными документами Общества.

13.12. Расходы на социальное потребление: оздоровительные мероприятия, финансирование объектов социальной сферы, доплаты к пенсиям и другие аналогичные расходы относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы» и включаются в состав прочих расходов.

13.13. Налог на имущество по Обществу отражается на счетах учета затрат.

14. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно- конструкторские и технологические работы.

14.1. Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

14.2. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются в производстве продукции (при выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд, производится на счете 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

14.3. Аналитический учет ведется по каждому инвентарному объекту: выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве.

14.4. Списание расходов по каждому объекту НИОКР производится линейным способом.

14.5. Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат, определяется комиссиями Общества и его филиалов исходя из ожидаемого срока использования НИОКР, в течение которого Общество будет получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет.

15. Учет депозитных вкладов

15.1. Учет движения денежных средств, вложенных Обществом в банковские и другие вклады (сберегательные сертификаты на депозитные счета в кредитные организации и т.п.) ведется на счете 55 субсчет «Депозиты» и отражается в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств.

16. Информация по сегментам

16.1. Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как управление его деятельности носит комплексный характер. Анализ информации ведется в целом для Общества и его подразделений, дочерних и зависимых компаний.

17. События после отчетной даты

17.1. События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние Общества, отражаются в бухгалтерской отчетности путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке.

18. Оценочные обязательства

18.1. Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год по состоянию на конец отчетного года, в случае наличия признаков выполнения КПЭ (ключевых показателей эффективности) высшими и ведущими менеджерами;

- по оплате отпусков на последний день каждого квартала. Расчет резерва производится согласно Приложению 6;

- другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату.

19. Информация об аффилированных лицах

19.1 . При составлении сводной бухгалтерской отчетности по Группе в целом информация об операциях головной организации с дочерними обществами и между дочерними обществами не раскрывается.

19.2. Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом самостоятельно.

20. Налоговый учет

Настоящее Положение разработано в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и законодательством Российской Федерации об обязательном социальном, пенсионном и медицинском страховании.

Настоящее Положение является документом, призванным обеспечить формирование полной и достоверной информации об объектах налогообложения и налоговой базе, базе для исчисления страховых взносов, необходимой для обеспечения своевременности и правильности исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты всех уровней, Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд обязательного социального страхования Российской Федерации, фонды обязательного медицинского страхования, своевременности представления отчетности по налогам, сборам и страховым взносам.

Настоящее Положение обязательно для исполнения всеми филиалами и структурными подразделениями Общества. Распорядительные акты, издаваемые в Обществе, не должны противоречить настоящему Положению.

Руководители и работники Исполнительного аппарата Общества, других подразделений Общества несут ответственность за своевременность представления первичных и иных оправдательных документов, являющихся основанием для составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности по обязательным страховым взносам, в Центральную бухгалтерию и бухгалтерии филиалов и структурных подразделений Общества.

Центральная бухгалтерия и бухгалтерии филиалов и структурных подразделений Общества несут ответственность за своевременное формирование и представление регистров налогового учета и налоговой отчетности, а также расчетов по страховым взносам обслуживаемых подразделений.

20.1. Организация налогового учета

20.1.1. Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

20.1.2. Формирование налогооблагаемой базы, ведение регистров (форм) налогового учета, составление налоговой отчетности по налогам и сборам в отношении налогов и сборов, уплачиваемых централизованно Исполнительным аппаратом, осуществляет Центральная бухгалтерия на основании первичных документов и данных, предоставляемых другими Департаментами и подразделениями Исполнительного аппарата, филиалов и структурных подразделений) Общества.

20.1.3. Исчисление и составление отчетности по налогу на доходы физических лиц, в части, относящейся к выплатам Исполнительного аппарата, осуществляет Центральная бухгалтерия.

В отношении НДФЛ, в части относящейся к выплатам исчисляемым филиалами и структурными подразделениями Общества, налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов, исчисляемых филиалами и структурными подразделениями Общества по месту их нахождения, формирование налоговой базы и составление налоговой отчетности производится непосредственно бухгалтериями соответствующих филиалов и структурных подразделений.

20.1.4. Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчет и уплата налогов и сборов регулируется настоящим Положением об учетной политике, а также внутренними документами Общества о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях и(или) в электронном виде.

20.1.5 Изменения в налоговую часть учетной политики Общества вносятся при изменении порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения в случае изменения законодательства или применяемых методов учета.

20.1.6. Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам, и сверка задолженности с налоговыми органами производится Исполнительным аппаратом, филиалами и структурными подразделениями Общества, соответственно, в части платежей по месту исполнения обязанностей налогоплательщика.

20.2. Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности.

20.2.1. Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, исчисляемых филиалами и структурными подразделениями Общества, несут руководители соответствующих филиалов и структурных подразделений.

20.2.2. Для обеспечения правильного и полного формирования налогооблагаемых баз по всем налогам и сборам подразделения Исполнительного аппарата, филиалы и структурные подразделения представляют необходимую информацию в сроки, установленные графиком документооборота, в формах и объемах, утвержденных отдельными внутренними распорядительными документами.

20.3. Расчеты с бюджетом

20.3.1. Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом раздельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме налога или сбора, пени, штрафы, недоимка по реструктуризированной сумме налога или сбора, пени, штрафы).

20.3.2. По налогам и сборам, уплачиваемым централизованно Исполнительным аппаратом в бюджеты по месту нахождения структурных подразделений, учет расчетов ведется в соответствующих структурных подразделениях в разрезе уровней бюджетов и видов задолженности.

20.4. Налоговый учет налога на прибыль

Общество применяет единую систему организации, способы и формы ведения налогового учета для целей налога на прибыль на основании главы 25 Налогового кодекса РФ и настоящей Учетной политики для целей налогообложения.

Общество исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета, если главой 25 Налогового кодекса РФ предусмотрен в обязательном порядке порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете.

По деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, Общество определяет налоговую базу отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности, в разрезе структурных подразделений, осуществляющих, наряду с прочими видами, указанный вид деятельности (ст.275.1 НК РФ).

Общество допускает уточнение и расширение принципов, порядка и форм ведения налогового учета, изложенных в настоящей учетной политике для целей налогообложения, в течение налогового периода путем введения дополнительной аналитики, регистров и принципов обобщения информации, что должно способствовать более правильному раскрытию формирования налоговой базы.

Расчет налогооблагаемой базы производится на основании первичных документов бухгалтерского учета, а также данных специальных бухгалтерских программ, трансформируемых в налоговые регистры.

20.4.1. Основные средства и нематериальные активы

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

В целях налогового учета в первоначальную стоимость амортизируемых основных средств не включаются следующие расходы:

- проценты по заемным средствам (подлежат включению в состав внереализационных расходов);
- платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и транспортные средства, сделок с указанными объектами, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости, понесенные после даты ввода недвижимого имущества/транспортных средств в эксплуатацию (подлежат включению в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией);
- суммы земельного налога по земельным участкам, занятым под строительство объектов недвижимости (подлежат включению в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией);
- курсовых, суммовых разниц (подлежат включению в состав внереализационных расходов);
- расходы по проведению оценки (оплата услуг оценщика) стоимости основных средств, полученных безвозмездно или выявленных в результате инвентаризации (подлежат включению в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией).

Затраты на пусконаладочные работы «вхолостую» формируют первоначальную стоимость основных средств, а стоимость пусконаладочных работ «под нагрузкой» включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией в периоде их возникновения. (Письмо Министерства Регионального развития РФ №ВТ-386/08 от 13.04.11)

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для групп с 1-й по 3-ю и с 7-й по 9-ю срок полезного использования устанавливается как максимальный для этих групп, для остальных в следующих значениях:

- группа 4 – 6 лет;
- группа 5 – 8 лет;
- группа 6 – 11 лет;
- группа 10 – 40 лет.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

Для объектов основных средств, полученных в результате реорганизации в форме присоединения, сроки полезного использования в соответствующих амортизационных группах принимаются равными установленным у правопредшественника.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

В случае если на момент реализации основного средства фактический срок эксплуатации объекта превышает нормативный срок его полезного использования, убыток от реализации таких основных средств включается в состав прочих расходов единовременно непосредственно в момент реализации данного объекта.

По объектам основных средств, относящимся с 1-й по 7-ю амортизационную группы включительно Общество применяет нелинейный метод начисления амортизации в соответствии со ст. 259.2 НК РФ, по всем остальным объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации исходя из норм, исчисленных на основании сроков полезного использования, в соответствии со ст. 259.1 НК РФ.

По амортизируемым объектам основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3.

По амортизируемым объектам основных средств, принятым на учет до 01.01.2014 и используемым для работы в условиях агрессивной среды, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

По амортизируемым объектам основных средств, принятым на учет до 01.01.2014 и используемым для работы в условиях повышенной сменности, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

По амортизируемым объектам основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, применяется специальный коэффициент 2.

Отнесение объектов основных средств к используемым для работы в условиях агрессивной среды и повышенной сменности производится в соответствии с законодательными актами и нормативными документами соответствующих министерств и ведомств, регламентирующими указанные вопросы, а при отсутствии таких документов – по согласованию со службами Общества, ответственными за эксплуатацию, возведение, приобретение, техническое состояние, техническое перевооружение и реконструкцию основных средств. При этом если в соответствии с НК РФ одновременно соблюдены условия для применения нескольких повышающих коэффициентов, норма амортизации увеличивается с учетом одного, наименьшего коэффициента. Решение о размере специальных коэффициентов принимается в каждом конкретном случае уполномоченной комиссией.

Пониженные нормы амортизации по объектам основных средств не применяются.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, указанные в абзаце первом пункта 1 статьи 256 главы 25 НК РФ, амортизируются в следующем порядке:

капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем в порядке, установленном главой 25 НК РФ;

капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

В случае проведения модернизации (реконструкции) основного средства его первоначальная стоимость увеличивается на сумму, затраченную на его модернизацию (реконструкцию), а срок полезного использования остается неизменным. При этом норма амортизации, установленная при введении в эксплуатацию этого основного средства, не пересчитывается. Амортизация по модернизируемому объекту продолжает начисляться до того момента, когда произойдет полное списание первоначальной стоимости объекта основных средств, либо до выбытия данного объекта из состава амортизируемого имущества.

Если реконструкция, модернизация или техническое перевооружение проводилось в отношении списанного основного средства и при этом затраты составляют менее 100 000 руб., то они признаются расходом единовременно и учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в следующих размерах от первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения,

Амортизационная группа	% расходов
Первая группа	10
Вторая группа	10
Третья группа	30
Четвертая группа	30
Пятая группа	30
Шестая группа	30
Седьмая группа	30
Восьмая группа	10
Девятая группа	10
Десятая группа	10
Объекты основных средств. введенные в эксплуатацию до 1.01.2002 и имеющие строк фактического использования до 1.01.2002 больше, чем срок полезного использования согласно Пост. Правительства №1 (дополнительная)	10

Спецодежда, срок службы которой превышает 12 месяцев, списывается в материальные расходы линейным способом, исходя из сроков полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты.

Не относятся к амортизируемому имуществу:

- спецодежда, средства индивидуальной и коллективной защиты сроки службы которых не превышают 12 месяцев, а также другие виды имущества, расходы на приобретение которых включаются в состав материальных расходов (пп.3, п.1, ст.254; п.4, ст.252 НК РФ).
- объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты, использование которых не связано с коммерческой деятельностью Общества и направлено на создание удобного, обустроенного с практической и эстетической точки зрения пространства (п.2 ст.256 НК РФ).

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

Расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 100 000 рублей и обновление программ для ЭВМ относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, и списываются единовременно (пп.26 п.1 ст.264).

20.4.2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.

Расходы, связанные с производством подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым Общество относит следующие расходы, входящие в себестоимость продукции (работ, услуг) от обычных видов деятельности:

- материальные расходы, определяемые в соответствии с пунктами 1 и 4 статьи 254 НК РФ;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

В целях определения размера материальных расходов при списании всех товарно-материальных ценностей, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг применяется метод оценки по стоимости единицы запасов, при списании всех видов технологического топлива – метод оценки по средней стоимости. Датой осуществления указанных расходов считается дата их передачи в производство. Аналогичный метод оценки применяется при реализации покупных товаров (ст.268 НК РФ).

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма дохода в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств или в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

Для целей налогообложения расходы на оплату труда учитываются, за исключением сумм взносов по договорам обязательного и добровольного страхования, заключаемым в пользу работников, на основе данных бухгалтерского учета. Величина указанных взносов, принимаемая для целей налогообложения, рассчитывается в регистрах налогового учета.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

Все расходы, связанные с производством и реализацией, не включенные в состав прямых расходов, считаются косвенными, за исключением расходов, признаваемых внереализационными в соответствии со ст. 265 Налогового кодекса Российской Федерации.

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете.

Прямые расходы списываются в текущем месяце на выполненные услуги в полном объеме.

В целях налогообложения осуществляется обособленный учет доходов и расходов обслуживающих производств (объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы), в соответствии со ст.275.1 НК РФ.

При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяется косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов (расходы, связанные с приобретением прав на использование программ для ЭВМ и баз данных и т.п.), распределяются между отчетным и последующими периодами в порядке, применяемом в целях бухгалтерского учета.

По договорам страхования, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству дней действия договора в отчетном периоде.

20.4.3. Налоговый учет доходов и расходов от реализации.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) учитываются в разрезе видов деятельности.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг), за исключением недвижимого имущества, признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Доходы от реализации недвижимого имущества признаются на дату передаточного акта или иному документу о передаче недвижимого имущества.

В случае реализации товаров через комиссионера доходы от реализации признаются на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) отчете комиссионера (агента).

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям.

Доходы от сдачи имущества в аренду, носящие регулярный характер и отражаемые в бухгалтерском учете и отчетности как прочие доходы Отчета о финансовых результатах, признаются в целях налогового учета доходами от реализации. Расходы, связанные со сдачей соответствующего имущества в аренду, признаются в целях налогового учета расходами, связанными с производством и реализацией.

Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты отчетного (налогового) периода, к которому они относятся.

Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете по дате подписания актов приема-передачи оказанных услуг, а в случае если договором не предусмотрено составление указанных актов, то по дате выставленных счетов-фактур, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

Расходы на приобретение прав на земельные участки из земель, находящихся в муниципальной или государственной собственности, на которых находятся здания, сооружения, строения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, отражаются в налоговом учете равномерно в течение пяти лет (по договорам, заключенным с 01.01.2007 по 31.12.2011).

В случае реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, расчетная цена ценной бумаги определяется как оценочная стоимость ценной бумаги, определенная оценщиком.

При реализации или ином выбытии неэмиссионных ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг, списываемая на расходы, определяется по стоимости единицы, при реализации или ином выбытии эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций, опционов) применяется метод ФИФО.

20.4.4. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

Для целей налогообложения учитываются курсовые разницы, рассчитываемые по правилам бухгалтерского учета и отраженные в регистрах бухгалтерского учета, с учетом положений п. 11 ст. 250 и п. 5 ст. 265 НК РФ.

Доходы и расходы от купли-продажи иностранной валюты учитываются для целей налогообложения на основании данных бухгалтерского учета.

Для целей налогообложения Общество создает резерв по сомнительным долгам в конце каждого отчетного (налогового) периода, который рассчитывается в соответствии с положениями ст.266 НК РФ.

Резерв по сомнительным долгам формируется Центральной бухгалтерией. Для расчета резерва по сомнительным долгам каждым структурным подразделением Общества на последнее число каждого отчетного (налогового) периода проводится инвентаризация дебиторской задолженности с целью определения на основании договоров по реализации товаров (работ, услуг) сроков возникновения задолженности по каждому дебитору, а также просрочки исполнения обязательств (в днях). Результаты инвентаризации оформляются в соответствии с формами, разработанными Обществом (п.2.26 Приложения 3) и направляются в Центральную бухгалтерию для формирования сводного акта инвентаризации (п.2.25 Приложения 3). По итогам отчетного (налогового) периода неиспользованная сумма резерва по сомнительным долгам переносится на следующий отчетный (налоговый) период (п.5 ст.266 НК РФ). При этом сумма вновь создаваемого по

результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

При наличии встречной кредиторской задолженности по однородным требованиям в резерв по сомнительным долгам может быть включена сумма дебиторской задолженности без ее уменьшения на сумму кредиторской задолженности Общества перед тем же контрагентом.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован Обществом лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном ст. 266 НК РФ. При этом за счет резерва списываются безнадежные долги, возникшие в связи с реализацией товаров, выполнением работ или оказанием услуг. Безнадежные долги, возникшие вне связи с реализацией товаров, выполнением работ или оказанием услуг и которые не могли в силу прямого указания закона участвовать в формировании резерва по сомнительным долгам, учитываются непосредственно в составе внереализационных расходов.

В целях исчисления налога на прибыль Общество признает расходами по заемным средствам проценты по долговым обязательствам, начисленные:

исходя из фактической ставки - по сделкам, не являющимся контролируемыми в соответствии с разделом V.1 Налогового кодекса;

рассчитанными с учетом положений ст.269 Налогового кодекса по сделкам, являющимся контролируемыми в соответствии с разделом V.1 Налогового кодекса.

Проценты начисляются за фактическое время пользования заемными средствами и отражаются в составе расходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) их выплаты, предусмотренной договором.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) в течение календарного месяца доход (расход) признается осуществленным и включается в состав соответствующих доходов (расходов) на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

Структурное подразделение Общества, в учете которого отражаются долговые обязательства, в том числе по сделкам, признаваемым контролируемыми в соответствии с разделом V.1 Налогового кодекса, отражает в налоговом учете проценты по долговым обязательствам исходя из ставки, предусмотренной договором.

Центральная бухгалтерия Общества осуществляет корректировку доходов (расходов) по контролируемым сделкам исходя из ставки процента, подтвержденной в соответствии с методами, установленными разделом V.1 Налогового кодекса.

Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления указанного в договоре о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, рассчитывается исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты в п. 1.2 ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного в договоре на реализацию товаров (работ, услуг).

Положения настоящего пункта также применяются при уступке права требования до наступления срока платежа по долговому обязательству.

Сумма внереализационных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных НК РФ.

20.4.5. Порядок расчета налога на прибыль

Общество исчисляет и уплачивает квартальные авансовые платежи с уплатой ежемесячных авансовых платежей в размере одной трети фактически уплаченного платежа от фактически полученной прибыли за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата авансовых платежей, в порядке предусмотренном ст.ст.286,287 НК РФ.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения каждого из его структурных подразделений, исходя из доли прибыли, приходящейся на эти структурные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого структурного

подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества Общества.

При наличии нескольких структурных подразделений на территории одного субъекта РФ, распределение прибыли по каждому из этих подразделений не производится. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта РФ, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной в совокупности показателей структурных подразделений, находящихся на территории субъекта РФ. Общество самостоятельно выбирает то структурное подразделение, через которое осуществляется уплата налога в бюджет этого субъекта РФ и уведомляет налоговые органы о принятом решении.

20.5 Налог на добавленную стоимость

20.5.1. Ведение раздельного учета затрат на производство и реализацию

Общество обеспечивает ведение раздельного учета затрат на производство и реализацию:

- товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
- товаров (работ, услуг), по которым применяются различные налоговые ставки, в соответствии с законодательством;

Для целей организации раздельного учета по НДС в расходы, связанные с реализацией товаров, не облагаемых НДС (в т.ч. ценных бумаг, лома цветных и черных металлов, сувенирной продукции стоимостью за единицу менее 100 руб, и т.д.), включаются стоимость данных товаров, расходы на посреднические и консультационные услуги, связанные с реализацией данных товаров, а также доля от следующих видов расходов организации:

- расходы на оплату труда административно-управленческого персонала, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование и отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;

- амортизация компьютеров и иной оргтехники, закрепленной за административно-управленческим персоналом;

- расходы на аренду и содержание офиса организации, в котором расположен административно-управленческий персонал.

Доля, в которой перечисленные виды расходов включаются в расходы, связанные с реализацией товаров, не облагаемых НДС, определяется путем деления величины доходов от реализации товаров, не облагаемых НДС, за налоговый период на общую сумму доходов организации от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (без учета НДС), доходов от реализации ценных бумаг и доходов в виде начисленных процентов по долговым обязательствам за налоговый период.

Для целей организации раздельного учета по НДС в расходы, связанные с предоставлением займов, включается доля от следующих видов расходов организации:

- расходы на оплату труда административно-управленческого персонала, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование и отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;

- амортизация компьютеров и иной оргтехники, закрепленной за административно-управленческим персоналом;

- расходы на аренду и содержание офиса организации, в котором расположен административно-управленческий персонал.

Для целей организации раздельного учета по НДС под административно-управленческим персоналом понимается персонал Исполнительного апппарата ОАО «ТГК-1».

Доля, в которой перечисленные виды расходов включаются в расходы, связанные с реализацией товаров, не облагаемых НДС, определяется путем деления величины доходов от реализации товаров, не облагаемых НДС, за налоговый период (с учетом п.4.1 ст.170 НК РФ) на общую сумму доходов организации от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (без учета НДС), доходов от реализации ценных бумаг и доходов в виде начисленных процентов по долговым обязательствам за налоговый период.

Если расходы по операциям, не облагаемым НДС, не превышают 5% общей суммы расходов организации на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период, то суммы предъявленного поставщиками (подрядчиками) НДС принимаются к вычету в полном объеме.

В случае если в налоговом периоде расходы по операциям, не облагаемым НДС, составляют более 5% общей суммы расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, организация осуществляет раздельный учет НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками).

При этом суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками):

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС;
- принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;
- принимаются к вычету либо учитываются в стоимости пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, соответственно облагаемых и не облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за этот же налоговый период. "Входной" НДС в данном случае распределяется пропорционально стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

В качестве первичного учетного документа для расчета расходов по операциям, не облагаемым НДС, используется справка «Расходы ОАО «ТГК-1» по операциям, не облагаемым НДС, за _.....год» (п. 1.12 Приложения №3)

20.5.2. Расчет НДС, подлежащего вычету, относящегося к реализации энергии на экспорт

Возмещение из бюджета сумм уплаченного продавцам налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам, имущественным правам), использованным на производство продукции, облагаемой по ставке 0 %, в частности, по операциям реализации энергии на экспорт, производится в налоговом периоде, когда имеются в наличии документы, подтверждающие право применения нулевой ставки.

Сумма вычетов НДС по расходам, относящимся к реализации, облагаемой по нулевой ставке, определяется в следующем порядке:

10. Определяется доля реализации энергии на экспорт, облагаемой по нулевой ставке, (в разрезе стран СНГ и дальнего зарубежья) за каждый месяц отдельно: как соотношение количества электроэнергии поставленной на экспорт к общему количеству реализованной электроэнергии. Показатели поставленной на экспорт и реализованной всего электроэнергии определяются в кВт.ч. на последний день каждого месяца, входящего в отчетный налоговый период. В качестве первичного учетного документа для расчета доли используется справка «Итого реализации ОАО «ТГК-1» за _.....год» (п. 1.9. Приложения №3)
11. Определяются суммы НДС, выставленные поставщиками в налоговом периоде по затратам, относящимся к реализации энергии на экспорт, облагаемых по нулевой ставке (в разрезе стран СНГ и дальнего зарубежья), как произведения соответствующих долей (п.1) на общую сумму НДС, выставленную поставщиками в налоговом периоде (без учета авансов полученных Обществом в счет будущих поставок товаров (имущественных прав), выполнения работ (услуг) и авансов, уплаченных Обществом в счет будущих поставок товаров (имущественных прав)). Данные суммы уменьшают сумму вычетов НДС на внутреннем рынке в текущем налоговом периоде и возмещаются согласно статье 165 НК (Раздел 4 декларации по НДС) по мере формирования полного комплекта документов, необходимого для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки, отдельно по каждому месяцу.
12. Расчет доли производится только на основании данных первичной декларации и не пересчитывается при подаче уточненных расчетов по внутреннему рынку.

В случае неподтверждения определенных поставок энергии на экспорт в течение 180 дней с даты оформления ГТД определяется сумма НДС по расходам, относящаяся к таким поставкам. Указанные суммы предъявляются к возмещению в части, выставленной поставщиками. Одновременно исчисляется НДС с выручки от реализации электроэнергии, экспорт которой не подтвержден в течение 180 дней и отражается в бухгалтерском учете Общества по кредиту счета 68, субсчет «Расчеты по НДС» и дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», где

ведется субсчет «НДС по неподтвержденному экспорту». При получении документов, подтверждающих экспорт, производится проводка сторно на ранее начисленные суммы НДС по неподтвержденному экспорту. При исчислении НДС указанная выручка пересчитывается в рубли на дату отгрузки указанной продукции.

20.5.3. Порядок составления и оформления счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, книги покупок, книги продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур

Счета-фактуры, корректировочные счета-фактуры, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж хранятся непосредственно в местах учета предъявленных покупателям и полученных от поставщиков счетов-фактур, то есть, соответственно, по месту расположения бухгалтерских служб Исполнительного аппарата, филиалов и структурных подразделений Общества. Для оформления единой книги покупок и книги продаж Общества филиалы и структурные подразделения представляют в Исполнительный аппарат заверенные руководителем и главным бухгалтером копии книги покупок и книги продаж за каждый отчетный налоговый период.

Счета-фактуры и корректировочные счета-фактуры, составляемые Исполнительным аппаратом Общества и структурными подразделениями, имеют нумерацию в порядке возрастания как в Исполнительном аппарате, так и в каждом структурном подразделении. Номера счетов-фактур, выставляемых покупателям и принимаемых к учету по месту расположения Исполнительного аппарата и каждого структурного подразделения, представляют собой комбинацию, состоящую из следующих сегментов:

- уникальный номер, автоматически присваиваемый системой программного обеспечения;
- код филиала или структурного подразделения в соответствии с внутренним классификатором Общества (Приложение № 2).

В случае предъявления к вычету лишь части НДС по счет-фактуре, в книге покупок регистрируется только вычитаемый налог, определяемый по счет-фактуре или по расчету.

Счет-фактура и корректировочный счет-фактура могут быть составлены и выставлены как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Счета-фактуры и корректировочные счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком. В случаях, предусмотренных пп.1 п.3 ст.169 НК РФ, счета-фактуры могут не предъявляться покупателям, если это предусмотрено условиями договора.

20.6. Налог на имущество

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется Исполнительным аппаратом и структурными подразделениями (филиалами) Общества на основании главы 30 Налогового кодекса «Налог на имущество организаций» и законов субъектов Российской Федерации, которые определяют налоговую ставку, сроки уплаты налога, форму отчетности, и которые могут содержать дополнительные налоговые льготы и основания для их использования.

Исполнительный аппарат и структурные подразделения (филиалы) Общества формируют налоговую базу и представляют налоговые декларации по налогу на имущество по месту нахождения организации, по местонахождению ее структурных подразделений, , и по местонахождению объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации и ее структурных подразделений, на основе данных о движимом и недвижимом имуществе, учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств.

В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое место нахождения на территориях разных субъектов Российской Федерации, в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации. Указанная доля определяется самостоятельно

филиалом или другим структурным подразделением Общества пропорционально протяженности объектов недвижимого имущества в пределах каждого субъекта Российской Федерации.

По согласованию с налоговым органом субъекта РФ Общество может представлять единую декларацию по налогу на имущество в отношении всей суммы налога подлежащей уплате в бюджет данного субъекта.

В целях правильного применения льгот по налогу ведется раздельный учет имущества, подлежащего льготированию в соответствии с действующим законодательством по налогу на имущество.

20.7. Прочие налоги

Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц, налога на землю, транспортного налога, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

20.8. Особенности исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование

В случае перевода сотрудника между структурными подразделениями Общества (в том числе относящимися к разным филиалам Общества), если такой перевод не связан с его увольнением (пункт 5 статьи 77 Трудового кодекса), подразделением Общества, в котором работник исполнял трудовые обязанности ранее, передается копия индивидуальной карточки работника в подразделение Общества по новому месту работы.

В случае увольнения и повторного трудоустройства работника в это же либо иное подразделение Общества (в том числе неоднократного) в течение календарного года, подразделение Общества по новому месту работы запрашивает индивидуальную карточку у подразделения Общества по последнему месту работы физического лица.

21. Изменения учетной политики

21.1. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

21.2. Изменение учетной политики должно быть обоснованным и подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказом) Общества.