

**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.



Аудиторское заключение (продолжение)

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 Прайсво́терхаусКуперс Аудит

10 марта 2015

Москва, Российская Федерация



В.Я. Соколов, Директор (квалификационный аттестат № 01-000024),
ЗАО «Прайсво́терхаусКуперс 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 «Прайсво́терхаусКуперс 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

Главный бухгалтер

Барвинок А. В.

Станишевская Р. В.

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА
 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			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
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)**

	Причисляется собственникам Компании							Всего капитал
	Акционер- ный капитал	Эффект от переоценки пенсионных обязательств	Эмиссион- ный доход	Резерв объедине- ния	Прочие резервы	Нерасп- деленная прибыль	Итого доля участия	
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	90 793 902
Совокупный доход за год	-	-	-	-	-	6 323 685	6 323 685	6 767 539
Прибыль за год	-	-	-	-	-	6 323 685	6 323 685	6 767 539
Прочий совокупный доход	-	32 353	-	-	-	-	32 353	29 734
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	-	-	-	-	-
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	(7 341)	-	-	-	-	(7 341)	(6 817)
Итого прочий совокупный доход	-	25 012	-	-	-	-	25 012	22 917
Итого совокупный доход за год	-	25 012	-	-	-	6 323 685	6 348 697	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	97 114 880
Совокупный доход за год	-	-	-	-	-	3 889 674	3 889 674	4 148 899
Прибыль за год	-	-	-	-	-	3 889 674	3 889 674	4 148 899
Прочий совокупный доход	-	108 256	-	-	-	-	108 256	114 305
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	-	-	-	-	-
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	(16 406)	-	-	-	-	(16 406)	(17 388)
Итого прочий совокупный доход	-	91 850	-	-	-	-	91 850	96 917
Итого совокупный доход за год	-	91 850	-	-	-	3 889 674	3 981 524	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	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 восстановления 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.

Дочерняя компания	Доля владения на 31 декабря		Материнская компания
	2014 г.	2013 г.	
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 взаимноисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных предприятиях; нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Выбытие дочерних предприятий, ассоциированных предприятий или совместных предприятий

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

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

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

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

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

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

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки 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. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

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

Классификация финансовых активов

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

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

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

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Классификация финансовых обязательств

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

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

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

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

После первоначального признания, выданные займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от обесценения. Рассчитанная таким образом амортизация включается в финансовый доход в прибылях и убытках. Убытки, возникающие в результате обесценения, признаются в прибылях и убытках в финансовых расходах.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Основные средства

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

С момента образования Группы в 2005 году, основные средства учитывались по балансовой стоимости предшественника (ОАО 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 потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Признание выручки

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

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

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

Взаимозачеты

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

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

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

Пенсионные обязательства

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

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

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

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Пенсионные обязательства (продолжение)

Обязательства по осуществлению установленных выплат рассчитываются с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Текущая стоимость обязательств по осуществлению установленных выплат определяется путем дисконтирования прогнозируемого будущего оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, номинированным в валюте пенсионных выплат, срок погашения которых практически равен срокам урегулирования соответствующих выходных пособий.

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

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

Вознаграждения работникам

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

Обязательства по охране окружающей среды

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

Прибыль на акцию

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

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Отчетность по сегментам

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

Группа получает доход от производства и продажи электрической энергии, тепловой энергии и мощности на территории Российской Федерации, таким образом, Группа владеет активами в той же географической зоне, т.е. в Российской Федерации. Технология производства электрической и тепловой энергии не позволяет выделить отдельные сегменты производства электрической и тепловой энергии (Примечание 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 (события 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 в 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 в 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 в силу для периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты).

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

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 распространяется 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 МСФО, 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 за 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 гроздь 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 предприятие, 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 вноса активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, признается только часть прибыли или убытка, даже если этими активами владеет дочернее предприятие. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

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, контролируемые 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)
<i>в том числе процентный расход по займу ООО «Газпром Энергохолдинг»</i>	<i>(206 293)</i>	<i>(170 000)</i>
Покупка электроэнергии	(55 628)	(66 923)
Прочее	(699 280)	(340 566)
Итого покупка	(26 979 977)	(27 389 453)

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2014 ГОД
 (в тысячах рублей)**

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
<i>в том числе заем от ООО «Газпром Энергохолдинг»</i>	<i>2 744 564</i>	<i>2 014 438</i>
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, контролируемые государством. Цены на природный газ и тепловую энергию основаны на тарифах, установленных ФСТ, цены на электроэнергию и мощность основаны на тарифах, установленных ФСТ, а также на ценах, сформированных в ходе конкурентного ценообразования на оптовом рынке электроэнергии и мощности. Банковские кредиты Группа получает по рыночным ставкам. Начисления и расчеты по налогам осуществляются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Группа имела следующие существенные операции с предприятиями, контролируемые государством:

	За год, закончившийся 31 декабря 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, контролируемые 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

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2014 ГОД
 (в тысячах рублей)**

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)	-

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2014 ГОД
 (в тысячах рублей)**

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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 7. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Гидротехнические сооружения	Генерирующие мощности	Тепловые сети	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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД
(в тысячах рублей)

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 (PCB) 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.

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД
(в тысячах рублей)

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, прибыли 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, прибыли 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).

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД
(в тысячах рублей)

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%.

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД
(в тысячах рублей)

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 совокупном 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)

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД
(в тысячах рублей)

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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД
(в тысячах рублей)

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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД
(в тысячах рублей)

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.

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД
(в тысячах рублей)

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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД
(в тысячах рублей)

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	-
			2015-			4 203
ОАО Сбербанк России	Рубли	7,4-8,95%	2016	2 473 632	2 406 420	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
			2015-			
ОАО ВТБ	Рубли	7,2-8,85%	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 (ЕБИТДА) 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.

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД
(в тысячах рублей)

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
	Кривая в зависимости от возраста	Кривая в зависимости от возраста
Уровень ротации персонала		
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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД
(в тысячах рублей)

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)
Актuarные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	(148 290)	(40 441)
Актuarные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях демографического характера	-	(16 373)
Актuarные (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%

	Увеличение ожидаемого уровня смертности на 10% в каждом возрасте	Расчетное значение	Снижение ожидаемого уровня смертности на 10% в каждом возрасте
Ожидаемая продолжительность жизни			
55 женщины	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%

	Увеличение уровня ротации на 1%	Расчетное значение	Снижение уровня ротации на 1%
Уровень ротации персонала			
абсолютное значение	696 889	724 666	755 532
изменение обязательств (%)	-3,8%	-	4,3%

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД
(в тысячах рублей)

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	Справедливая 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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД
(в тысячах рублей)

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.).

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД
(в тысячах рублей)

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)

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД
(в тысячах рублей)

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

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

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.

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД
(в тысячах рублей)

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.

На 31 декабря 2014 г.	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договорам				
		Итого	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 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

На 31 декабря 2013 г.	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договорам				
		Итого	Менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 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.

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД
 (в тысячах рублей)

Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	ТЭЦ		ГЭС		Теплосеть	Кольский филиал	Карельский филиал	Мурманская ТЭЦ	Нераспределенные сегменты	Итого сегменты	Элиминации	Корректировки	Итого
	Невского филиала	Невского филиала	Невского филиала	Невского филиала									
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		
<i>Прочие существенные неденежные статьи:</i>													
Начисление убытка от обесценения	-	-	-	-	(2 952 877)	-	-	(2 952 877)	-	-	(2 952 877)		

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	ТЭЦ		ГЭС		Теплосеть	Кольский филиал	Карельский филиал	Мурманская ТЭЦ	Нераспределенные сегменты	Итого сегменты	Элиминации	Корректировки	Итого
	Невского филиала	Невского филиала	Невского филиала	Невского филиала									
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		
<i>Прочие существенные неденежные статьи:</i>													
Начисление убытка от обесценения	(161 232)	-	-	-	(578 028)	(1 167)	-	(740 427)	-	-	(740 427)		

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 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)
<i>Прочие корректировки выручки</i>	<i>(1 011)</i>	<i>(171 287)</i>
	(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)
Актuarные 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

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2014 ГОД
(в тысячах рублей)

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	Краткосрочные активы	Долгосрочные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Итого совокупный доход	Приток денежных 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

В.Я. Соколов



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 68 (шестьдесят восемь) листов.