

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

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

2015 год

## Содержание

### Аудиторское заключение

### Консолидированная финансовая отчетность

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

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1.	Группа и ее деятельность .....	9
Примечание 2.	Экономическая среда, в которой группа осуществляет свою деятельность .....	9
Примечание 3.	Основные положения учетной политики .....	11
Примечание 4.	Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики .....	25
Примечание 5.	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений .....	26
Примечание 6.	Расчеты и операции со связанными сторонами .....	30
Примечание 7.	Основные средства .....	35
Примечание 8.	Инвестиции в ассоциированные предприятия .....	39
Примечание 9.	Налог на прибыль .....	40
Примечание 10.	Прочие долгосрочные активы .....	42
Примечание 11.	Денежные средства и их эквиваленты .....	43
Примечание 12.	Краткосрочные инвестиции .....	43
Примечание 13.	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи .....	43
Примечание 14.	Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	43
Примечание 15.	Запасы .....	45
Примечание 16.	Капитал .....	45
Примечание 17.	Долгосрочные кредиты и займы .....	45
Примечание 18.	Прочие долгосрочные обязательства .....	47
Примечание 19.	Пенсионные обязательства .....	47
Примечание 20.	Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств .....	50
Примечание 21.	Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	50
Примечание 22.	Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов .....	51
Примечание 23.	Прочие продажи .....	51
Примечание 24.	Государственные субсидии .....	51
Примечание 25.	Операционные расходы .....	52
Примечание 26.	Прочие операционные доходы .....	52
Примечание 27.	Финансовые доходы и финансовые расходы .....	52
Примечание 28.	Прибыль на акцию .....	53
Примечание 29.	Договорные обязательства .....	53
Примечание 30.	Условные обязательства .....	54
Примечание 31.	Управление финансовыми рисками .....	55
Примечание 32.	Информация по сегментам .....	60
Примечание 33.	Неконтролирующая доля .....	63
Примечание 34.	События после окончания отчетного периода .....	64

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### Акционерам и Совету директоров Открытого акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 1» (ОАО «ТГК-1»)

#### Аудируемое лицо

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

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

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

#### Аудитор

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

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

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

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

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ТГК-1» и его дочерних обществ, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2015 год, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

#### Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

## Ответственность аудитора

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

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

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

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

## Мнение

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

## Прочие сведения

Консолидированная финансовая отчетность за период с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно была проверена другим аудитором, заключение которого от 10.03.2015 выражало немодифицированное мнение о данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «БДО Юникон»

Партнер

10 марта 2016 года

Всего сброшюровано 64 листов.



С.А. Албу

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ  
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА  
 (в тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2015 г	31 декабря 2014 г
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	7	132 033 165	128 476 563
Инвестиционное имущество		181 232	88 489
Нематериальные активы		700 553	506 919
Инвестиции в ассоциированные предприятия	8	395 544	427 137
Отложенные налоговые активы	9	438 839	302 332
Прочие долгосрочные активы	10	1 273 073	369 044
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>135 022 406</b>	<b>130 170 484</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	11	1 701 151	2 265 399
Краткосрочные инвестиции	12	42 073	30 073
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	15 025 863	15 009 886
Предоплата по текущему налогу на прибыль		250 446	120 705
Запасы	15	2 636 994	2 646 806
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	13	215 846	86 651
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>19 872 373</b>	<b>20 159 520</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>154 894 779</b>	<b>150 330 004</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	16	38 543 414	38 543 414
Эмиссионный доход	16	22 913 678	22 913 678
Резерв по объединению	16	(6 086 949)	(6 086 949)
Прочие резервы		(1 209 011)	(1 209 011)
Эффект от переоценки пенсионных обязательств		(11 672)	128 851
Нераспределенная прибыль		43 014 555	37 821 995
<b>Итого капитал, причитающийся собственникам компании</b>		<b>97 164 015</b>	<b>92 111 978</b>
Неконтролирующая доля участия	33	8 365 373	8 605 089
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>105 529 388</b>	<b>100 717 067</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	17	16 807 500	21 260 080
Отложенные налоговые обязательства	9	10 825 246	10 258 223
Пенсионные обязательства	19	958 732	724 666
Прочие долгосрочные обязательства	18	185 623	208 755
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>28 777 101</b>	<b>32 451 724</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	20	13 030 655	8 692 944
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	6 438 527	7 015 331
Обязательства по текущему налогу на прибыль		32 835	-
Кредиторская задолженность по прочим налогам	22	1 086 273	1 452 938
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>20 588 290</b>	<b>17 161 213</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>49 365 391</b>	<b>49 612 937</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>154 894 779</b>	<b>150 330 004</b>

Утвердили для опубликования и подписали 10 марта 2016 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Барвинок А. В.

Станишевская Р. В.

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ  
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА  
 2015 ГОД**

(в тысячах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
<b>Выручка</b>			
Продажа электроэнергии		38 665 866	40 198 234
Продажа тепловой энергии		29 625 783	27 691 439
Прочие продажи	23	1 132 252	1 106 540
<b>Итого выручка</b>		<b>69 423 901</b>	<b>68 996 213</b>
Государственные субсидии	24	877 112	561 864
Операционные расходы	25	(61 023 161)	(60 660 734)
Восстановление/ (Начисление) резерва под обесценение основных средств за год	7	220 949	(2 952 877)
Прочие операционные доходы	26	518 375	551 765
<b>Итого операционные расходы</b>		<b>(59 406 725)</b>	<b>(62 499 982)</b>
<b>Операционная прибыль</b>		<b>10 017 176</b>	<b>6 496 231</b>
Финансовые доходы	27	239 125	116 633
Финансовые расходы	27	(2 793 455)	(2 741 471)
<b>Итого финансовые расходы, нетто</b>		<b>(2 554 330)</b>	<b>(2 624 838)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>7 462 846</b>	<b>3 871 393</b>
Налог на прибыль	9	(1 636 624)	277 506
<b>Прибыль за год</b>		<b>5 826 222</b>	<b>4 148 899</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Переоценка пенсионных обязательств		(175 585)	114 305
Налог на прибыль по переоценке пенсионных обязательств		30 464	(17 388)
<b>Прочий совокупный (расход)/доход за год с учетом налогов</b>		<b>(145 121)</b>	<b>96 917</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>5 681 101</b>	<b>4 245 816</b>
<b>Прибыль за год, относимая на:</b>			
Собственников ТГК-1		6 061 340	3 889 674
Неконтролирующую долю		(235 118)	259 225
<b>Прибыль за год</b>		<b>5 826 222</b>	<b>4 148 899</b>
<b>Совокупный доход, относимый на:</b>			
Собственников ТГК-1		5 920 817	3 981 524
Неконтролирующую долю		(239 716)	264 292
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>5 681 101</b>	<b>4 245 816</b>
Прибыль на акцию, относимая на собственников ТГК-1, базовая и разводненная (в российских рублях)	28	0,0016	0,0010

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

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2015 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

	Причитается собственникам Компании								Всего капитал
	Акционер- ный капитал	Эмиссион- ный доход	Резерв по объедине- нию	Прочие резервы	Эффект от переоценки пенсионных обязательств	Нерасп- ределенная прибыль	Итого	Неконтро- лирующая доля участия	
<b>Баланс на 1 января 2014 года</b>	<b>38 543 414</b>	<b>22 913 678</b>	<b>(6 086 949)</b>	<b>(1 209 011)</b>	<b>37 001</b>	<b>34 575 950</b>	<b>88 774 083</b>	<b>8 340 797</b>	<b>97 114 880</b>
Совокупный доход за год	-	-	-	-	-	3 889 674	3 889 674	259 225	4 148 899
Прибыль за год	-	-	-	-	-	3 889 674	3 889 674	259 225	4 148 899
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	-	108 256	-	108 256	6 049	114 305
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	(16 406)	-	(16 406)	(982)	(17 388)
<i>Итого прочий совокупный доход</i>	-	-	-	-	91 850	-	91 850	5 067	96 917
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>91 850</b>	<b>3 889 674</b>	<b>3 981 524</b>	<b>264 292</b>	<b>4 245 816</b>
Операции с собственниками	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	(643 629)	(643 629)	-	(643 629)
Итого операции с собственниками	-	-	-	-	-	(643 629)	(643 629)	-	(643 629)
<b>Баланс на 31 декабря 2014 года</b>	<b>38 543 414</b>	<b>22 913 678</b>	<b>(6 086 949)</b>	<b>(1 209 011)</b>	<b>128 851</b>	<b>37 821 995</b>	<b>92 111 978</b>	<b>8 605 089</b>	<b>100 717 067</b>
Совокупный доход за год	-	-	-	-	-	6 061 340	6 061 340	(235 118)	5 826 222
Прибыль/(убыток) за год	-	-	-	-	-	6 061 340	6 061 340	(235 118)	5 826 222
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	-	(170 052)	-	(170 052)	(5 533)	(175 585)
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	29 529	-	29 529	935	30 464
<i>Итого прочий совокупный расход</i>	-	-	-	-	(140 523)	-	(140 523)	(4 598)	(145 121)
<b>Итого совокупный доход/(расход) за год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(140 523)</b>	<b>6 061 340</b>	<b>5 920 817</b>	<b>(239 716)</b>	<b>5 681 101</b>
Операции с собственниками	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	(868 780)	(868 780)	-	(868 780)
Итого операции с собственниками	-	-	-	-	-	(868 780)	(868 780)	-	(868 780)
<b>Баланс на 31 декабря 2015 года</b>	<b>38 543 414</b>	<b>22 913 678</b>	<b>(6 086 949)</b>	<b>(1 209 011)</b>	<b>(11 672)</b>	<b>43 014 555</b>	<b>97 164 015</b>	<b>8 365 373</b>	<b>105 529 388</b>

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2015 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		7 462 846	3 871 393
С корректировкой на:			
Амортизация основных средств	7	7 068 383	6 573 971
Амортизация нематериальных активов	25	124 544	132 893
Амортизация инвестиционного имущества (Восстановление)/начисление резерва под обесценение основных средств	7	12 465	6 028
Финансовый расход, нетто	7	(220 949)	2 952 877
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	27	2 554 330	2 624 838
Прибыль от выбытия основных средств	25	922 351	2 404 443
Увеличение/(уменьшение) пенсионных обязательств	25	(160 051)	(1 589 916)
Прочие неденежные операционные расходы	19	58 482	(15 325)
		43 749	2 255
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>			
		<b>17 866 150</b>	<b>16 963 457</b>
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	10,14	(2 317 671)	(2 166 328)
Уменьшение/(увеличение) запасов	15	9 812	(22 929)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности (Уменьшение)/увеличение задолженности по уплате прочих налогов	20	(555 158)	(274 985)
	21	(366 665)	273 643
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>			
		<b>14 636 468</b>	<b>14 772 858</b>
Налог на прибыль уплаченный		(1 272 550)	(475 533)
Проценты уплаченные		(3 099 079)	(2 620 645)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>			
		<b>10 264 839</b>	<b>11 676 680</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств	7	(9 625 972)	(8 279 028)
Поступления от продажи основных средств		65 448	2 585 527
Приобретение акций	12	(12 000)	-
Приобретение нематериальных активов		(242 392)	(157 084)
Проценты полученные		194 801	112 963
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>			
		<b>(9 620 115)</b>	<b>(5 737 622)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Поступления кредитов и займов		21 716 970	25 444 669
Погашение кредитов и займов		(22 049 519)	(28 749 223)
Дивиденды, уплаченные собственникам Компании		(868 780)	(643 629)
<b>Чистая сумма денежных средств использованных в финансовой деятельности</b>			
		<b>(1 201 329)</b>	<b>(3 948 183)</b>
<b>Чистый (отток)/приток денежных средств и их эквивалентов</b>			
		<b>(556 605)</b>	<b>1 990 875</b>
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(7 643)	31 519
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>			
		<b>2 265 399</b>	<b>243 005</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>			
		<b>1 701 151</b>	<b>2 265 399</b>

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 2015 г., для Открытого Акционерного Общества (ОАО) «Территориальная генерирующая компания № 1» (далее - «ТГК-1», или «Компания») и ее дочерних компаний (далее совместно именуемых - «Группа»).

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

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

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

Дочерняя компания	Доля владения на 31 декабря		Материнская компания
	2015 г.	2014 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 2015 году. В результате, в течение 2015 года:

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

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

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. После 31 декабря 2015 г.:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 72,9299 руб. до 83,5913 руб. за доллар США.
- После 31 декабря 2015 г. рейтинги России не подвергались изменениям: Moody's - Ba1, Fitch Ratings - BBB-, Standard & Poor's - BB+. Однако, за исключением Moody's остальные рейтинговые агентства дали негативный прогноз на будущее, что означает, что риск понижения кредитного рейтинга России в будущем сохраняется.
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 628.41 до 839.23 пунктов.
- объем банковских операций по кредитованию снизился в связи с тем, что банки осуществляют пересмотр бизнес-моделей своих заемщиков и их возможности погашения задолженности в связи с увеличением процентных ставок по кредитам и изменением обменных курсов валют.

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

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

***Отношения с государством***

По состоянию на 31 декабря 2015 Группа контролируется Группой Газпром (51,79% акций) через дочернюю компанию ООО «Газпром Энергохолдинг» (на 31 декабря 2014 года - 51,79% акций). Также крупным акционером на 31 декабря 2015 года является «Fortum Power and Heat Oy» - 29,45% акций (на 31 декабря 2014 года - 25,66% акций). В свою очередь, деятельность Группы Газпром контролируется Правительством Российской Федерации; следовательно, Правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года.

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

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

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

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

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

***Принцип непрерывности деятельности***

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 715 917 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года оборотные активы превышали краткосрочные обязательства на 2 998 307 тыс. руб.).

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

**Примечание 3. Основные положения учетной политики**

***Основа подготовки финансовой отчетности***

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

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

***Консолидированная финансовая отчетность***

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

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

***Консолидированная финансовая отчетность (продолжение)***

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

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

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

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

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

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

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

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

***Валюта представления финансовой отчетности***

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

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

***Пересчет в иностранную валюту***

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

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

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

На 31 декабря 2015 года официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации, составлял 72,8827 рубля (на 31 декабря 2014 года: 56,2584 рублей); официальный обменный курс российского рубля к евро на 31 декабря 2015 года составлял 79,6972 рубля (на 31 декабря 2014 года: 68,3427 рублей).

***Ассоциированные предприятия***

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

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

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

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

***Выбытие дочерних предприятий, ассоциированных предприятий или совместных предприятий***

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

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

***Финансовые инструменты - основные подходы к оценке***

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

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

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

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

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

***Финансовые инструменты - основные подходы к оценке (продолжение)***

*Амортизированная стоимость* представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. 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 спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

***Классификация финансовых активов***

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

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

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

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

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

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

***Классификация финансовых обязательств***

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

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

***Первоначальное признание финансовых инструментов***

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

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

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

***Прекращение признания финансовых активов***

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

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

***Основные средства***

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

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



**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**Основные средства (продолжение)**

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

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

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

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

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

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

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

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

**Инвестиционное имущество**

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

Изначально инвестиционное имущество признается по стоимости приобретения и далее учитывается по амортизированной стоимости в соответствии со сроком полезного использования. Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения. В случае если инвестиционное имущество начинает использоваться самим собственником активов, прежде относившихся к инвестиционному имуществу, они переводятся в категорию основных средств.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

***Инвестиционное имущество (продолжение)***

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за год в составе статьи прочих операционных доходов.

Прибыли или убытки от выбытия инвестиционного имущества определяются как разница между выручкой и балансовой стоимостью.

***Операционная аренда***

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

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

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

***Обязательства по финансовой аренде***

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

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

***Нематериальные активы***

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

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

	<b>Срок полезного использования (количество лет)</b>
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, закончившийся 31 Декабря 2015 г., должны были бы увеличиться на 713 745 тыс. руб. или уменьшиться на 631 797 тыс. руб (за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.: увеличиться на 694 449 тыс. руб. или уменьшиться на 586 772 тыс. руб.).

***Вероятность возвращения дебиторской задолженности***

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

***Пенсионные обязательства***

Основные актуарные допущения, использованные для расчета обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2015 года, перечислены в Примечании 19.

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

***Признание отложенного налогового актива***

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

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

**Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Данные изменения не оказали существенного воздействия консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах.

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

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

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

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

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

Данные изменения не оказали существенного воздействия консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или 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, 2012-2014 гг. (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).*

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

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

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

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

*МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает 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.

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

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

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

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

- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания.
- На практике новые правила означают, что предприятия при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не ожидаемых кредитных убытков на 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

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

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

**Примечание 6. Расчеты и операции со связанными сторонами**

Стороны являются связанными в том случае, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать, оказывать существенное влияние или осуществлять совместный контроль над принятием другой стороной финансовых и производственных решений. При выявлении связанных сторон первостепенное внимание уделяется экономической сущности их взаимоотношений, а не их юридической форме.

Связанные стороны включают акционеров, имеющих контроль или оказывающих значительное влияние на компанию, ключевой управленческий персонал, дочерние и зависимые предприятия, а также предприятия, которые контролируются государством.

На 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года Правительство Российской Федерации являлось конечной контролирующей стороной Группы (Примечание 1), следовательно, в соответствии с МСФО (IAS) 24 существенные сделки с компаниями, контролируемые государством, подлежат раскрытию как операции со связанными сторонами.

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

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

Далее раскрыта информация о существенных операциях между Группой и связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 г. и 2014 г., а также о существенных сальдо по этим операциям по состоянию на 31 декабря 2015 года и 2014 года.

**ПАО «Газпром» и его дочерние компании**

Операции с ПАО «Газпром» и его дочерними компаниями:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
<b>Выручка</b>		
Продажа электроэнергии	661 944	730 076
Продажа тепла	254 820	151 510
Прочее	289 535	124 137
<b>Итого выручка</b>	<b>1 206 299</b>	<b>1 005 723</b>
<b>Покупка</b>		
Покупка топлива	(24 016 501)	(25 111 321)
Приобретение объектов основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов	(3 051 811)	(227 185)
Покупка электроэнергии	(72 351)	(55 628)
Процентные расходы <i>в том числе процентный расход по займу ООО «Газпром Энергохолдинг»</i>	(1 149 111)	(1 113 748)
	(136 170)	(206 293)
Процентный доход	51 816	-
Прочее	(1 192 209)	(472 095)
<b>Итого покупка</b>	<b>(29 430 167)</b>	<b>(26 979 977)</b>

Все продажи и закупки совершаются на рыночных условиях. ЗАО «Газпром Межрегионгаз Санкт-Петербург» является основным поставщиком топлива (газа) для Группы.

Сальдо расчетов с Группой Газпром на конец периода было следующим:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Заемные средства	11 133 899	14 204 881
<i>в том числе заем от ООО «Газпром Энергохолдинг»</i>	-	2 744 564
Долгосрочная дебиторская задолженность	193 204	-
Долгосрочные авансы, выданные поставщикам	818 798	-
Авансы, выданные под капитальное строительство, входящие в состав основных средств	70 570	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	440 804	737 696
Долгосрочная кредиторская задолженность	139 911	151 077
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 000 596	908 602
Денежные средства и их эквиваленты	650 716	3 845

**Предприятия, контролируемые государством**

В процессе своей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, 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.

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

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

**Предприятия, контролируемые государством (продолжение)**

Группа имела следующие существенные операции с предприятиями, контролируруемыми государством:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
<b>Выручка</b>		
Реализация тепловой энергии	13 697 846	13 492 646
Реализация электрической энергии	6 265 264	8 240 082
Прочие продажи	37 328	46 152
<b>Итого выручка</b>	<b>20 000 438</b>	<b>21 778 880</b>
<b>Расходы</b>		
Расходы по использованию воды	(2 338 413)	(2 328 610)
Передача тепловой энергии	(1 461 774)	(1 246 637)
Услуги по обеспечению безопасности	(387 289)	(388 987)
Операционная аренда	(127 322)	(141 787)
Транспортные расходы	(10 076)	(7 629)
Покупка электрической энергии	(102 769)	(37 101)
Расходы по выплате процентов	(215 145)	(395 587)
Процентный доход	1 817	4 202
Прочие расходы	(829 985)	(806 651)
<b>Итого расходы</b>	<b>(5 470 956)</b>	<b>(5 348 787)</b>

Прочие расходы главным образом состоят из расходов по договору с Системным Оператором Единой Энергетической Системы, которые за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составили 794 927 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. - 778 721 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 907 849	8 340 177
Заемные средства	4 528 251	3 738 060
Торговая и прочая кредиторская задолженность	630 144	566 217
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	536 421	254 799

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
<b>Резерв под обесценение на 1 Января</b>	<b>2 998 911</b>	<b>1 115 393</b>
Начисление убытка от обесценения в течение периода	586 099	1 974 744
Восстановление убытка от обесценения в течение периода	(1 524 252)	(83 375)
Использование в течение периода	(322 081)	(7 851)
<b>Резерв под обесценение на 31 Декабря</b>	<b>1 738 677</b>	<b>2 998 911</b>

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

Ниже представлены основные операции между Группой и ЦФР:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Продажа электроэнергии	24 641 662	22 786 973
Покупка электроэнергии	(4 509 639)	(4 735 449)



**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

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

Ниже представлены основные остатки по расчетам Группы с ЦФР:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 020 156	905 352
Торговая и прочая кредиторская задолженность	191 832	277 588

**Операции с прочими связанными сторонами**

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

Группа имела следующие существенные доходы/расходы и сальдо расчетов с прочими связанными сторонами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Продажа электрической энергии (Fortum Power and Heat OY)	390 208	93 342
Продажа теплоэнергии (ООО «ТГК Сервис и АО «Хибинская тепловая компания»)	23 413	15 520
Прочие доходы (ООО «ТГК Сервис и АО «Хибинская тепловая компания»)	11 355	8 969
Расходы на капитальное строительство и материалы (ООО «ТГК Сервис»)	(352 937)	(422 945)
Расходы на ремонт (ООО «ТГК Сервис»)	(928 089)	(833 295)
Передача тепловой энергии (АО «Хибинская тепловая компания»)	(481 391)	(504 963)
Прочие расходы (ООО «ТГК Сервис»)	(79 573)	(43 949)

Ниже представлены основные остатки по расчетам с прочими связанными сторонами:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность (ООО «ТГК Сервис»)	231 590	191 186
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Fortum Power and Heat OY)	-	93 342
Торговая и прочая дебиторская задолженность (АО «Хибинская тепловая компания»)	7 318	3 661
Авансы, выданные под капитальное строительство, входящие в состав основных средств (ООО «ТГК Сервис»)	1 521	-
Кредиторская задолженность (ООО «ТГК Сервис»)	(326 305)	(446 353)
Кредиторская задолженность (АО «Хибинская тепловая компания»)	(118 938)	(60 491)

Операции и сальдо с негосударственным пенсионным фондом электроэнергетики и негосударственным пенсионным фондом «ГАЗФОНД» раскрыты в Примечании 19.

По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма договорных обязательств Группы по строительству объектов основных средств со связанными сторонами составляла 9 390 695 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 117 502 тыс. руб.). Обязательства по продажам раскрыты в Примечании 29.

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ПАО «Газпром» и его дочерние компании	8 837 754	91 122
Предприятия, контролируемые государством	9 410	1 074
Операции с прочими связанными сторонами	543 531	25 306
<b>Итого</b>	<b>9 390 695</b>	<b>117 502</b>

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

**Сделки с ключевым управленческим персоналом**

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Заработная плата	87 971	90 535
Краткосрочные премиальные выплаты	71 130	70 545
Вознаграждение Совету Директоров	23 897	26 156
Выходные пособия	2 489	4 475
<b>Итого</b>	<b>185 487</b>	<b>191 711</b>

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

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

Ниже представлены основные остатки по расчетам с ключевым персоналом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Задолженность перед ключевым персоналом	3 452	3 554
<b>Итого</b>	<b>3 452</b>	<b>3 554</b>

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД**

(в тысячах рублей)

**Примечание 7. Основные средства**

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

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

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД**

(в тысячах рублей)

**Примечание 7. Основные средства (продолжение)**

	Производст- венные здания	Гидротехни- ческие сооружения	Генериру- ющие мощности	Тепловые сети	Передаточные устройства	Прочее	Незавершен- ное строи- тельство	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>								
Сальдо на 31 декабря 2013 года	23 174 563	16 718 287	56 139 009	44 171 440	11 559 310	25 934 598	14 451 519	192 148 726
Эффект реклассификации	1 828 923	(318 107)	(6 199 275)	(301 372)	2 451 955	2 537 876	-	-
Сальдо на 31 декабря 2013 года	25 003 486	16 400 180	49 939 734	43 870 068	14 011 265	28 472 474	14 451 519	192 148 726
Поступления	1 650	-	29 402	436 449	962	128 479	8 450 450	9 047 394
Внутреннее перемещение	998 420	32 204	1 388 660	2 302 210	2 597 207	2 199 308	(9 518 007)	-
Выбытие	(195 573)	(876 487)	(257 789)	(356 344)	(281 881)	(357 371)	(257 306)	(2 582 751)
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(24 988)	-	-	-	(144 464)	(9 527)	-	(178 979)
<b>Сальдо на 31 декабря 2014 года</b>	<b>25 782 995</b>	<b>15 555 897</b>	<b>51 100 007</b>	<b>46 252 383</b>	<b>16 183 089</b>	<b>30 433 363</b>	<b>13 126 656</b>	<b>198 434 390</b>
<b>Накопленная амортизация (включая обесценение)</b>								
Сальдо на 31 декабря 2013 года	(7 314 707)	(7 889 372)	(16 265 797)	(17 955 664)	(2 932 078)	(9 419 803)	(183 063)	(61 960 484)
Эффект реклассификации	(500 785)	(1 851)	627 795	(33 798)	(168 690)	77 329	-	-
Сальдо на 31 декабря 2013 года	(7 815 492)	(7 891 223)	(15 638 002)	(17 989 462)	(3 100 768)	(9 342 474)	(183 063)	(61 960 484)
Амортизационные отчисления	(630 655)	(256 417)	(1 862 267)	(1 432 133)	(552 179)	(1 840 320)	-	(6 573 971)
Выбытие	100 852	413 287	167 771	272 991	157 349	271 776	-	1 384 026
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	24 055	-	-	-	117 786	3 638	-	145 479
Начисление убытка от обесценения за период	(1 160 410)	(598 054)	(261 773)	(220 041)	(218 808)	(493 791)	-	(2 952 877)
<b>Сальдо на 31 декабря 2014 года</b>	<b>(9 481 650)</b>	<b>(8 332 407)</b>	<b>(17 594 271)</b>	<b>(19 368 645)</b>	<b>(3 596 620)</b>	<b>(11 401 171)</b>	<b>(183 063)</b>	<b>(69 957 827)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года (с учетом эффекта реклассификации)</b>	<b>17 187 994</b>	<b>8 508 957</b>	<b>34 301 732</b>	<b>25 880 606</b>	<b>10 910 497</b>	<b>19 130 000</b>	<b>14 268 456</b>	<b>130 188 242</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года</b>	<b>16 301 345</b>	<b>7 223 490</b>	<b>33 505 736</b>	<b>26 883 738</b>	<b>12 586 469</b>	<b>19 032 192</b>	<b>12 943 593</b>	<b>128 476 563</b>

**Примечание 7. Основные средства (продолжение)**

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

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

Общая сумма авансов подрядчикам без учета НДС, отраженная в составе незавершенного строительства на 31 декабря 2015 года, составляет 371 419 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 548 792 тыс. руб.). НДС, относящийся к авансам, выданным под капитальное строительство, отражен в составе дебиторской задолженности (Примечание 14).

По состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года у Группы не было основных средств, переданных в качестве залога по договорам займов.

Общая сумма капитализированных процентов, рассчитанная с использованием ставки капитализации в размере 10,32% годовых, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составляет 595 468 тыс. руб. (с использованием ставки капитализации 8,8% за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 523 299 тыс. руб.). Оплата капитализированных процентов отражена в Отчете о движении денежных средств в части операционной деятельности.

В состав прочих основных средств входят активы, взятые в финансовую аренду, балансовая стоимость которых составляет 44 134 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 59 979 тыс. руб.).

Неденежные поступления основных средств составляют 680 592 тыс. руб. (в 2014 году - 360 115 тыс. руб.). Неденежные поступления основных средств в 2015 году в основном составляли взаимозачеты и основные средства, полученные в рамках компенсационных договоров (в 2014 году - взаимозачеты и основные средства, полученные в рамках компенсационных договоров).

В 2015 году остаточная стоимость выбывших основных средств составила 398 058 тыс. руб.

Выручка от продажи основных средств составила 125 559 тыс. руб., доход от материалов, оприходованных при списании основных средств, составил 67 772 тыс. руб., доход от безвозмездно полученных основных средств составил 237 591 тыс. руб. Сумма основных средств, реклассифицированных на прочие балансовые статьи составила 127 187 тыс. руб.

Общая прибыль от выбытия основных средств в 2015 году в сумме 160 051 тыс. руб. отражена в составе операционных расходов (Примечание 25).

В 2014 году остаточная стоимость выбывших основных средств составила 1 198 725 тыс. руб.

Вышеуказанная сумма включала в себя остаточную стоимость основных средств Ондской ГЭС Карельского филиала ОАО «ТГК-1» в размере 681 696 тыс. руб., проданных третьей стороне 21 октября 2014 года. Выручка от продажи составила 2 100 000 тыс. руб. Таким образом, прибыль от данной операции составила 1 418 304 тыс. руб.

Остаточная стоимость прочих выбывших основных средств (проданных и списанных) составила 517 029 тыс. руб. Выручка от продажи основных средств составила 599 694 тыс. руб., доход от материалов, оприходованных при списании основных средств, составил 45 289 тыс. руб. Прибыль от выбытия прочих основных средств составила 171 612 тыс. руб.

Общая прибыль от выбытия основных средств в 2014 году в сумме 1 589 916 тыс. руб. отражена в составе операционных расходов (Примечание 25).

В целях улучшения представления в отчетности данных по основным средствам по состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2015 года из группы «Прочие» была выделена группа «Передаточные устройства» (Примечание 7).

**Обесценение**

Руководство Группы определило наличие признаков обесценения основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 года.

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

**Примечание 7. Основные средства (продолжение)**

**Обесценение (продолжение)**

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

Основным индикатором обесценения стало увеличение ставки дисконтирования.

По результатам проведенного теста на обесценение основных средств, основанного на определении ценности использования, был признан убыток по Теплосети Санкт-Петербурга (отчетный сегмент - Теплосеть Санкт-Петербурга) в размере 2 367 278 тыс. руб. и восстановлен ранее признанный убыток по Карельскому филиалу (отчетный сегмент - Карельский филиал) в размере 2 921 807 тыс. руб. Кроме того, в 2015 году был признан убыток по объектам, переведенным из состава основных средств в состав «Долгосрочных активов, предназначенных для продажи», в сумме 333 580 тыс. руб. Для прогнозирования будущих денежных потоков были использованы следующие ключевые параметры: прогнозные цены на электроэнергию и мощность, тарифы на тепловую энергию и цены на топливо, а также планируемые объемы производства в прогнозируемом периоде.

Индексы, использованные руководством для прогнозирования потоков денежных средств, основывались на параметрах Прогноза социально-экономического развития РФ на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов от 26.10.2015 г. и на параметрах Прогноза долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2030 года от 08.11.2013 г.

При проведении теста на обесценение основных средств на 31 декабря 2015 года использовалась модель Гордона с прогнозным периодом 5 лет и терминальной стоимостью с темпом роста 4% для терминального периода.

Руководство применило следующие основные допущения при оценке справедливой стоимости основных средств и определении уровня обесценения на 31 декабря 2015 года: средние сроки оставшегося полезного использования основных средств оценивались руководством для каждой единицы, генерирующей денежные потоки, на основе отчета консорциума независимых оценщиков по состоянию на 31 декабря 2006 года и с учетом последней инвестиционной программы Группы в части информации о вложениях, необходимых для поддержания сроков полезного использования основных средств, подтверждающей актуальность выводов указанного выше отчета, и составили:

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

При этом расчеты возмещаемой суммы по единицам, генерирующим денежные потоки, достаточно чувствительны к ставке дисконтирования до налогообложения и изменению прогнозируемых тарифов. Ставка дисконтирования до налогообложения (на основе средневзвешенной стоимости капитала) составила 18,93 % в 2016-2017 годах, с 2018 года - 16,12 %.

В случае если ставка дисконтирования до налогообложения была бы выше на 1 процент в прогнозном периоде, то общий убыток от обесценения по состоянию на 31 декабря 2015 года составил бы 4 720 035 тыс. руб. В случае если тарифы на электрическую и тепловую энергию, используемые в прогнозе, были бы меньше на 5 процентов, то общий убыток от обесценения по состоянию на 31 декабря 2015 года составил бы 7 103 058 тыс. руб. При уменьшении оставшихся сроков полезного использования основных средств на 5 лет, изменения оценочной возмещаемой стоимости привели бы к начислению убытка от обесценения в размере 7 092 694 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года.

На 31 декабря 2014 года по результатам проведенного теста на обесценение основных средств был признан убыток по Карельскому филиалу (отчетный сегмент - Карельский филиал) в размере 2 952 877 тыс. руб.

**Примечание 8. Инвестиции в ассоциированные предприятия**

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

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Инвестиции в ООО «ТГК Сервис»	20 812	13 752
Инвестиции в АО «Хибинская тепловая компания»	374 732	413 385
<b>Итого инвестиции</b>	<b>395 544</b>	<b>427 137</b>

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года доля участия Группы в АО «Хибинская тепловая компания» составила 50%. Руководство Группы полагает, что имеет место значительное влияние исходя из текущего состава Совета директоров АО «Хибинской тепловой компании» и отсутствия совместного контроля. В связи с этим инвестиции в АО «Хибинская тепловая компания» были отражены в составе инвестиций в ассоциированные предприятия.

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

Название	Итого активы	Итого обязатель- ства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Доля участия (%)	Страна регистра- ции
ООО «ТГК Сервис»	1 303 451	1 364 004	1 966 781	27 156	26%	Россия
АО «Хибинская тепловая компания»	2 549 439	1 799 974	545 437	(77 306)	50%	Россия
<b>Итого</b>	<b>3 852 890</b>	<b>3 163 978</b>	<b>2 512 218</b>	<b>(47 757)</b>		

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2014 г. о долях участия Группы в ее основных ассоциированных предприятиях и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, 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
АО «Хибинская тепловая компания»	2 766 623	1 939 852	559 538	(37 475)	50%	Россия
<b>Итого</b>	<b>4 358 601</b>	<b>3 460 963</b>	<b>2 360 931</b>	<b>16 871</b>		

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

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 9. Налог на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Текущий налог на прибыль	(1 175 645)	(399 742)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(460 979)	(525 707)
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	-	1 202 955
<b>Итого доход/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках</b>	<b>(1 636 624)</b>	<b>277 506</b>
Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	30 464	(15 812)
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	-	(1 576)
<b>Итого доход/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе</b>	<b>30 464</b>	<b>(17 388)</b>
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(1 606 160)</b>	<b>260 118</b>

В 2015 году к компаниям Группы применялись следующие ставки по налогу на прибыль: к ОАО «ТГК-1» - 17.32%, к ПАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, к ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 15.55% (в 2014 году - ОАО «ТГК-1» - 17.2%, к ПАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, к ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 15.55%).

Переход от расчетного к фактическому начислению налога приведен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Прибыль до налогообложения	7 462 846	3 871 393
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(1 492 569)	(774 279)
Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к учету для целей налога на прибыль	(370 366)	(399 742)
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	-	1 202 955
Эффект от применения льготной ставки по налогу на прибыль	226 311	248 572
<b>Итого доход/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках</b>	<b>(1 636 624)</b>	<b>277 506</b>
Прочий совокупный доход	(175 585)	114 305
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	35 117	(22 861)
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	-	(1 576)
Эффект от применения льготной ставки по налогу на прибыль	(4 653)	7 049
<b>Итого доход/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе</b>	<b>30 464</b>	<b>(17 388)</b>
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(1 606 160)</b>	<b>260 118</b>

**Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль**

Различие в подходах к расчету налога на прибыль с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью некоторых активов и обязательств, рассчитанной для целей составления финансовой отчетности, с одной стороны, и налоговой базы этих активов и обязательств, с другой. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль на 31 декабря 2015 года рассчитаны по следующим ставкам: ОАО «ТГК-1» - 17.32%, ПАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 15.55% (на 31 декабря 2014 года: ОАО «ТГК-1» - 17.2%, ПАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 15.55%). Руководство Группы полагает, что ставки будут действовать на момент реализации активов и погашения обязательств.

С 2014 года ОАО «ТГК-1» использует льготу по налогу на прибыль в соответствии с Законом Санкт-Петербурга № 81-11 от 14.07.1995. Таким образом, в отношении ОАО «ТГК-1» отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль на 31 декабря 2014 года были пересчитаны с применением эффективной ставки 17,2%.



**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 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 2015 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	31 декабря 2014 г.
Основные средства	(10 574 421)	(539 338)	-	(10 035 083)
Финансовые вложения	-	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(446 550)	(64 357)	-	(382 193)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28 725	(7 432)	-	36 157
Пенсионные обязательства	150 766	9 311	26 850	114 605
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	-	-	-
Прочие	16 234	7 944	-	8 290
<b>Итого отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль</b>	<b>(10 825 246)</b>	<b>(593 872)</b>	<b>26 850</b>	<b>(10 258 224)</b>

**Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль**

	31 декабря 2014 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Эффект от изменения ставки, отраженный в прочем совокупно доходе	Эффект от изменения ставки, отраженный в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	31 декабря 2013 г.
Основные средства	(10 035 083)	(283 276)	-	1 195 483	-	(10 947 290)
Финансовые вложения	-	(261)	-	(42)	-	303
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(382 193)	282 895	-	108 200	-	(773 288)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	36 157	(7 391)	-	(6 415)	-	49 963
Пенсионные обязательства	114 605	(5 020)	(1 576)	(17 984)	(14 421)	153 606
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	(448 313)	-	(72 830)	-	521 143
Прочие	8 290	(911)	-	(3 457)	-	12 658
<b>Итого отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль</b>	<b>(10 258 224)</b>	<b>(462 277)</b>	<b>(1 576)</b>	<b>1 202 955</b>	<b>(14 421)</b>	<b>(10 982 905)</b>

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 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 2015 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	31 декабря 2014 г.
Основные средства	6 587	9 220	-	(2 633)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	(73 236)	-	73 236
Торговая и прочая дебиторская задолженность	411 579	197 427	-	214 152
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 534	(1 453)	-	6 987
Пенсионные обязательства	15 139	950	3 614	10 575
Прочее	-	(15)	-	15
<b>Итого отложенные налоговые активы по налогу на прибыль</b>	<b>438 839</b>	<b>132 893</b>	<b>3 614</b>	<b>302 332</b>

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
<b>Итого отложенные налоговые активы по налогу на прибыль</b>	<b>302 332</b>	<b>(63 430)</b>	<b>(1 391)</b>	<b>367 153</b>

**Примечание 10. Прочие долгосрочные активы**

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение в сумме 0 тыс. руб. (31 декабря 2014: 70 143 тыс. руб.)		
(беспроцентная)	454 274	369 044
Авансы, выданные поставщикам	818 799	-
<b>Итого прочие долгосрочные активы</b>	<b>1 273 073</b>	<b>369 044</b>

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 11. Денежные средства и их эквиваленты**

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	1 184 089	2 031 544
Валютные банковские счета в Евро	477 062	198 855
Депозит в рублях	40 000	35 000
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>1 701 151</b>	<b>2 265 399</b>

**Примечание 12. Краткосрочные инвестиции**

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Инвестиции в «ООО Дубровская ТЭЦ»	12 000	-
Заем выданный	30 073	30 073
<b>Итого краткосрочные инвестиции</b>	<b>42 073</b>	<b>30 073</b>

**Примечание 13. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи**

На 31 декабря 2015 года основные средства остаточной стоимостью 215 846 тыс. руб. были классифицированы как долгосрочные активы, предназначенные для продажи (на 31 декабря 2014 г.: 86 651 тыс. руб.). Движение долгосрочных активов, предназначенных для продажи, за текущий и предшествующий периоды, представлено ниже:

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

31 декабря 2014 г.	Продажа	Классификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2013 г.
86 651	(5 174)	33 500	58 325

**Примечание 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, за вычетом резерва под обесценение в сумме 5 247 430 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 4 866 086 тыс. руб.)	14 110 257	13 626 794
Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под обесценение в сумме 73 940 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 18 308 тыс. руб.)	431 305	326 972
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>14 541 562</b>	<b>13 953 766</b>
НДС к возмещению	140 006	217 454
Авансы, выданные поставщикам	337 838	830 148
Прочие налоги к возмещению	6 457	8 518
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>15 025 863</b>	<b>15 009 886</b>

В таблице ниже приведена характеристика дебиторской задолженности по типам клиентов:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Конечные потребители	10 828 134	10 104 126
Оптовые покупатели	2 685 768	2 799 708
Свободный рынок	1 020 156	905 352
Экспорт	7 504	144 580
<b>Итого</b>	<b>14 541 562</b>	<b>13 953 766</b>

**Примечание 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

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

	Непросроченная	Просроченная, но не обесцененная зadolженность	Обесцененная зadolженность
Итого дебиторская задолженность на 31 декабря 2015 г.	9 188 121	5 807 715	5 321 370
Итого дебиторская задолженность на 31 декабря 2014 г.	8 451 279	5 871 533	4 954 537

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

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
До 45 дней	3 610 331	3 154 827
От 45 до 90 дней	316 393	463 570
Более 90 дней	1 880 991	2 253 136
<b>Итого</b>	<b>5 807 715</b>	<b>5 871 533</b>

Финансовая дебиторская задолженность, под которую создан резерв, представляет собой дебиторскую задолженность покупателей, сомнительную к погашению. Восстановленной дебиторской задолженностью является ранее зарезервированная дебиторская задолженность, которая была погашена в текущем году или ожидается к погашению в 2016 году.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности изменялся следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
<b>Резерв под обесценение на 1 января</b>	<b>4 954 537</b>	<b>2 774 758</b>
Начисление убытка от обесценения в течение периода	2 497 491	2 476 320
Восстановление убытка от обесценения в течение периода	(1 630 931)	(97 007)
Использование в течение периода	(499 727)	(199 534)
<b>Резерв под обесценение на 31 декабря</b>	<b>5 321 370</b>	<b>4 954 537</b>
Дебиторская задолженность, списанная напрямую на прибыли и убытки	55 791	25 131

В 2015 году увеличение резерва под обесценение дебиторской задолженности связано с ухудшением собираемости дебиторской задолженности по конечным потребителям и оптовым покупателям, обусловленной в том числе ухудшением экономической ситуации в Российской Федерации (Примечание 2).

**Примечание 15. Запасы**

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Топливо	1 974 000	2 000 746
Запчасти	161 458	176 145
Сырье и прочие товарно-материальные запасы	501 536	469 915
<b>Итого материалы</b>	<b>2 636 994</b>	<b>2 646 806</b>

**Примечание 16. Капитал**

**Акционерный капитал**

Акционерный капитал Группы на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года составлял 38 543 414 тыс. руб., включая 3 854 341 416 571 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 0.01 руб. Все акции выпущены и полностью оплачены.

**Дивиденды**

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

В 2015 году чистая прибыль Компании, опубликованная в ежегодной отчетности, составила 2 676 053 тыс. руб. (в 2014 году: 3 475 121 тыс. руб.). Исходящий остаток накопленной прибыли, включая прибыль текущего года, составил 11 388 475 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 9 745 841 тыс. руб.). При этом законодательство и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные интерпретации. Соответственно, по мнению руководства, в настоящей консолидированной финансовой отчетности нецелесообразно раскрывать сумму распределяемых резервов.

На Общем годовом собрании акционеров 22 июня 2015 года было принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям Компании по результатам 2014 года в сумме 868 780 тыс. руб. (в 2014 году: 643 629 тыс. руб. по результатам 2013 года).

**Примечание 17. Долгосрочные кредиты и займы**

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Банковские кредиты и выпущенные облигации	16 807 500	21 260 080
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>	<b>16 807 500</b>	<b>21 260 080</b>

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 17. Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)**

	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	Срок погашения	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
				Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	12,9%	2021	2 006 360	2 006 360	2 003 500	1 642 388
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	12,9%	2022	2 091 180	2 091 180	2 056 120	1 626 207
ПАО Газпром	Рубли	8%	2016	10 000 000	9 402 677	10 000 000	9 125 711
ООО Газпром Энергохолдинг	Рубли	10,5-12,5%	2015	-	-	2 000 000	1 987 361
ОАО АБ Россия	Рубли	13-13,25%	2015-2017	5 800 000	5 791 990	5 000 000	4 881 875
ПАО Сбербанк России	Рубли	11,4%	2016	310 636	308 124	2 473 632	2 406 420
Северный инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2019	1 480 980	1 480 980	1 588 011	1 588 011
ПАО Росбанк	Рубли	13,3-13,4% MosPrime 1M	2017	1 000 821	995 906	1 345 253	1 345 253
ПАО Росбанк	Рубли	+1,7%	2017	503 685	503 685	-	-
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	11,95-14,9%	2016-2018	3 036 725	2 994 947	897 785	853 645
Банк ВБРР (АО)	Рубли	12,5-15%	2017	900 000	892 478	186 789	182 523
Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК)	Евро	ЕВРИБОР + 2%	2015	-	-	17 199	17 199
ПАО Банк ФК Открытие	Евро	12,4-12,55%	2017	1 292 979	1 288 845	-	-
				<b>28 423 366</b>	<b>27 757 172</b>	<b>27 568 289</b>	<b>25 656 593</b>
За вычетом: текущей части							
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	12,9%	2021	(6 360)	(6 360)	(3 500)	(3 500)
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	12,9%	2022	(91 180)	(91 180)	(56 120)	(56 120)
ПАО Газпром	Рубли	8%	2016	(10 000 000)	(9 402 677)	-	-
ООО Газпром Энергохолдинг	Рубли	10,5-12,5%	2015	-	-	(2 000 000)	(1 987 361)
ПАО Сбербанк России	Рубли	11,4%	2016	(310 636)	(308 124)	(2 163 417)	(2 138 434)
ПАО Росбанк	Рубли	13,3-13,4% MosPrime 1M	2017	(59 821)	(53 940)	(1 253 081)	(1 253 081)
ПАО Росбанк	Рубли	+1,7%	2017	(685)	(685)	-	-
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	11,95-14,9%	2016-2018	(209 602)	(209 602)	(301 803)	(299 000)
Северный инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2019	(377 480)	(377 480)	(326 300)	(326 300)
Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК)	Евро	ЕВРИБОР+ 2%	2015	-	-	(17 199)	(17 199)
Банк ВБРР (АО)	Рубли	12,5-15%	2017	-	-	(186 789)	(182 523)
ПАО Банк ФК Открытие	Евро	12,4-12,55%	2017	(560 102)	(559 902)	-	-
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы и выпущенные облигации</b>				<b>16 807 500</b>	<b>16 747 222</b>	<b>21 260 080</b>	<b>19 393 075</b>

Риск изменения процентной ставки раскрыт в Примечании 31.

**Соответствие условиям соглашений**

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

- поддерживать определенные соотношения между прибылью до амортизации, процентов и налогов (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 2015 и 2014 годах.

**Примечание 18. Прочие долгосрочные обязательства**

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	185 623	208 755
<b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>185 623</b>	<b>208 755</b>

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

**Примечание 19. Пенсионные обязательства**

Группа использует несколько пенсионных планов с установленными выплатами, а также с установленными взносами. Часть пенсионных планов реализуется с привлечением «Негосударственного пенсионного фонда электроэнергетики» (НПФЭ), а часть с привлечением НПФ «ГАЗФОНД» (ГАЗФОНД). Пенсионные планы с установленными взносами являются несущественными для раскрытия.

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

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

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

Для оценки своих пенсионных обязательств на 31 декабря 2015 года Группа привлекла независимую актуарную компанию.

В нижеприведенных таблицах представлены данные об обязательствах пенсионного плана, его активах и актуарных допущениях по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года.

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 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 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Ставка дисконтирования пособий на этапе накопления	9,5%	13%
Индексация вознаграждений фиксированной величины	7%	7%
Ожидаемая продолжительность жизни в возрасте 55 лет (женщины), лет	25,8	25,4
Ожидаемая продолжительность жизни в возрасте 60 лет (мужчины), лет	16,2	15,6
	Кривая в зависимости от возраста	Кривая в зависимости от возраста
Уровень ротации персонала		
Выборочные точки: Мужчины		
Возраст 30 лет	9,5%	9%
Возраст 40 лет	5,5%	5%
Возраст 50 лет	3%	3%
Выборочные точки: Женщины		
Возраст 30 лет	7,5%	8%
Возраст 40 лет	4,5%	5%
Возраст 50 лет	3%	3,5%

Изменения в приведенной стоимости пенсионных обязательств Группы с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
<b>Пенсионные обязательства на начало периода</b>	<b>724 666</b>	<b>854 296</b>
Стоимость текущих услуг	39 249	28 336
Расходы по процентам	91 607	65 825
Стоимость прошлых услуг	-	(18 956)
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	182 456	(134 360)
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	213 580	(170 430)
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях демографического характера	20 871	-
Актуарные (Прибыли)/убытки - корректировки	(51 995)	36 070
Выплаты по программе	(79 246)	(70 475)
<b>Пенсионные обязательства на конец года</b>	<b>958 732</b>	<b>724 666</b>

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Стоимость службы:	39 249	9 380
Стоимость текущих услуг	39 249	28 336
Стоимость прошлых услуг	-	(18 956)
Чистые процентные расходы	91 607	65 825
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	6 871	(20 054)
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	17 571	(22 139)
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях демографического характера	(2 247)	-
Актуарные (Прибыли)/убытки - корректировки	(8 453)	2 085
<b>Итого чистые пенсионные расходы</b>	<b>137 727</b>	<b>55 151</b>



**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 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 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Убыток/(прибыль) от переоценки обязательств	175 585	(114 305)
Актуарные убытки/(прибыли)/ - изменения в допущениях финансового характера	196 009	(148 290)
Актуарные убытки - изменения в допущениях демографического характера	23 117	-
Актуарные (прибыли)/убытки - корректировки	(43 541)	33 985
<b>Итого прочий совокупный доход</b>	<b>175 585</b>	<b>(114 305)</b>

Наилучшая расчетная оценка Группы взносов в план, уплата которых ожидается в 2016 году, составляет 85 000 тыс. руб.

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

	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
НПО	26 586	28 213	53 510	103 466	211 775
Единовременные выплаты	17 161	18 555	33 860	76 022	145 598
Ежемесячные выплаты	9 219	8 211	27 632	197 153	242 215
Прочие выплаты	30 405	34 128	71 816	222 795	359 144
<b>Итого</b>	<b>83 371</b>	<b>89 107</b>	<b>186 818</b>	<b>599 436</b>	<b>958 732</b>

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

	Снижение	Расчетное значение	Увеличение
<b>Ставка дисконтирования</b>	8,5%	9,5%	10,5%
абсолютное значение	1 048 229	958 732	883 238
изменение обязательств (%)	9,3%	-	(7,9%)
<b>Индексация вознаграждений фиксированной величины</b>	6%	7%	8%
абсолютное значение	880 949	958 732	1 049 587
изменение обязательств (%)	(8,1%)	-	9,5%

	Увеличение ожидаемого уровня смертности на 10% в каждом возрасте	Расчетное значение	Снижение ожидаемого уровня смертности на 10% в каждом возрасте
<b>Ожидаемая продолжительность жизни</b>			
55 женщины	26,7	25,8	25,0
60 мужчины	17,1	16,2	15,3
абсолютное значение	983 273	958 732	936 506
изменение обязательств (%)	2,6%	-	(2,3%)

	Увеличение уровня ротации на 1%	Расчетное значение	Снижение уровня ротации на 1%
<b>Уровень ротации персонала</b>			
абсолютное значение	917 278	958 732	1 005 604
изменение обязательств (%)	(4,3%)	-	4,9%

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Банковские кредиты и выпущенные облигации	13 030 655	8 692 944
<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>	<b>13 030 655</b>	<b>8 692 944</b>

Наименование кредитора	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
			Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
АО Газпромбанк	Рубли	13-14%	1 133 899	1 125 517	1 460 317	1 460 317
ООО Газпром Энергохолдинг	Рубли	12,5%	-	-	744 564	728 381
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	14,45-14,9%	280 890	275 536	179 854	174 438
<b>Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств:</b>						
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	12,9%	6 360	6 360	3 500	3 500
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	12,9%	91 180	91 180	56 120	56 120
ПАО Газпром	Рубли	8%	10 000 000	9 402 677	-	-
ООО Газпром Энергохолдинг	Рубли	10,5-12,5%	-	-	2 000 000	1 987 361
ОАО Сбербанк России	Рубли	11,4%	310 636	308 124	2 163 417	2 138 434
ПАО Росбанк	Рубли	13,3-13,4%	59 821	53 940	1 253 081	1 253 081
ПАО Росбанк	Рубли	MosPrime 1M +1,7%	685	685	-	-
Северный инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР+3%	377 480	377 480	326 300	326 300
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	11,95-14,45%	209 602	209 602	301 803	299 000
Банк ВБРР (АО)	Рубли	12,5-15%	-	-	186 789	182 523
Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК)	Евро	ЕВРИБОР +2%	-	-	17 199	17 199
ПАО Банк ФК Открытие	Евро	12,4-12,55%	560 102	559 902	-	-
<b>Итого краткосрочные заемные средства и выпущенные облигации</b>			<b>13 030 655</b>	<b>12 411 003</b>	<b>8 692 944</b>	<b>8 626 654</b>

**Примечание 21. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 562 375	2 947 505
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	2 178 181	2 142 870
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	222 384	281 491
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>4 962 940</b>	<b>5 371 866</b>
Авансы полученные	1 010 445	1 143 643
Кредиторская задолженность перед персоналом	465 142	499 822
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>6 438 527</b>	<b>7 015 331</b>

**Примечание 22. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов**

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Налог на добавленную стоимость к уплате	615 557	1 149 947
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	186 698	103 361
Налог на имущество	220 549	122 698
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	57 511	54 884
Водный налог	2	12 323
Прочие налоги	5 956	9 725
<b>Итого кредиторская задолженность по уплате прочих налогов</b>	<b>1 086 273</b>	<b>1 452 938</b>

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

**Примечание 23. Прочие продажи**

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Подключение новых потребителей тепловой энергии	750 100	727 087
Услуги по техническому обслуживанию электротехнического оборудования	97 368	61 645
Доход от установки узлов коммерческого учета тепловой энергии	43 729	2 149
Услуги по подаче вагонов	40 139	78 921
Перевалка мазута	24 354	42 712
Прочие	176 562	194 026
<b>Итого прочие продажи</b>	<b>1 132 252</b>	<b>1 106 540</b>

**Примечание 24. Государственные субсидии**

В соответствии с законом Мурманской области от 11.12.2007 № 919-01-ЗМО «О бюджетном процессе в Мурманской области» Группа в 2015 году получила субсидии из областного бюджета на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения (осуществляющим продажу потребителям тепловой энергии), по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, в сумме 877 112 тыс. руб. (в 2014 году - в сумме 561 864 тыс. руб.).

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 25.      Операционные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Расходы на топливо	26 404 738	28 513 546
Вознаграждение работникам	7 129 931	6 811 292
Амортизация основных средств	7 068 383	6 573 971
Расходы на покупную электрическую и тепловую энергию	5 786 706	5 505 535
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	3 042 436	2 954 014
Расходы по водоснабжению	2 438 842	2 296 253
Передача тепловой энергии	1 958 245	1 246 637
Налоги, кроме налога на прибыль	1 189 300	1 082 272
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	922 351	2 404 443
Расходы на услуги системного оператора	857 318	835 700
Расходы на приобретение прочих материалов	706 608	721 828
Расходы на содержание вневедомственной охраны	472 953	474 460
ИТ услуги	339 696	319 727
Расходы на аренду	345 303	297 681
Расходы на страхование	290 157	283 791
Услуги связи	222 590	234 087
Расходы на комиссионное вознаграждение	200 829	200 526
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	138 592	126 448
Амортизация нематериальных активов	124 544	132 893
Амортизация инвестиционного имущества	12 465	6 028
Прибыль от выбытия основных средств	(160 051)	(1 589 916)
Прочие операционные расходы	1 531 225	1 229 518
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>61 023 161</b>	<b>60 660 734</b>

Прибыль от выбытия основных средств за 2014 год включала в себя прибыль от продажи основных средств Ондской ГЭС в размере 1 418 304 тыс. руб. (Примечание 7).

Вознаграждение работникам в основном представлено затратами на оплату труда. Страховые взносы на обязательное социальное страхование включены в статью вознаграждение работникам в сумме 1 610 809 тыс. руб. (в 2014 году в сумме - 1 461 566 тыс. руб.).

В 2015 году с помощью взаимозачетов было произведено закупок и продаж на сумму 639 441 тыс. руб. (в 2014 году - 422 010 тыс. руб.).

**Примечание 26.      Прочие операционные доходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Пени и штрафы	220 035	231 779
Доход от сдачи имущества в аренду	168 341	156 530
Страховые выплаты	50 687	38 964
Прибыль от продажи материалов	21 624	11 451
Списанная кредиторская задолженность	13 484	26 446
Прочие операционные доходы	44 204	86 595
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>518 375</b>	<b>551 765</b>

**Примечание 27.      Финансовые доходы и финансовые расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Процентный доход	194 801	112 963
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	44 324	3 670
<b>Итого финансовый доход</b>	<b>239 125</b>	<b>116 633</b>
Процентный расход	(2 539 778)	(2 044 167)
Курсовые разницы (нетто)	(249 318)	(553 278)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(4 359)	(144 026)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(2 793 455)</b>	<b>(2 741 471)</b>

**Примечание 28. Прибыль на акцию**

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Прибыль, причитающаяся акционерам ТГК-1	6 061 340	3 889 674
Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций (тыс. штук)	3 854 341 417	3 854 341 417
<b>Прибыль на одну обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ТГК-1 - базовая и разводненная, руб.</b>	<b>0,0016</b>	<b>0,0010</b>

**Примечание 29. Договорные обязательства**

**Обязательства по продажам**

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

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

Группа также заключила экспортные контракты с Fortum Power and Heat OY и с RAO Nordic Oy. В соответствии с этими контрактами договорные обязательства Группы на 31 декабря 2015 года определяются следующими объемами поставок: 500 ГВт. ч в год с Fortum Power and Heat OY и 775 млн. кВт. ч. в год с RAO Nordic Oy (на 31 декабря 2014 - 500 ГВт. ч. с Fortum Power and Heat OY и 775 млн. кВт. ч. в год с RAO Nordic Oy).

**Обязательства по покупке топлива**

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

**Договорные обязательства по капитальному строительству**

По состоянию на 31 декабря 2015 года сумма договорных обязательств Группы по строительству объектов основных средств составляла 15 815 824 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 8 188 601 тыс. руб.).

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

**Операционная аренда**

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
До года	105 939	85 485
От года до пяти лет	394 844	339 613
Более пяти лет	2 733 607	2 323 368
<b>Итого операционная аренда</b>	<b>3 234 390</b>	<b>2 748 466</b>

**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.

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

На 31 декабря 2015 года и 2014 года у Группы не было потенциальных (возможных или вероятных) обязательств, связанных с подверженностью риску возникновения налоговых претензий.

**Примечание 30. Условные обязательства (продолжение)**

***Налоговое законодательство (продолжение)***

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

***Охрана окружающей среды***

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

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

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

**Примечание 31. Управление финансовыми рисками**

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

***Кредитный риск***

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

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

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

**Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

**Кредитный риск (продолжение)**

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

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

	Рейтинговое агентство	Внутренний рейтинг	Долгосрочный РНЭ* валютный	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>					
АО Газпромбанк	Fitch	AA+(rus)	BB+	650 716	3 845
ОАО АБ Россия	Эксперт РА	A+	-	512 213	2 003 941
ПАО Сбербанк России	Fitch	AAA (rus)	Ba2	481 577	209 726
Банк ВТБ (ПАО)	Standard & Poor's	ru AA+	BB+	54 824	45 073
Прочие	-	-	-	1 821	2 814
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>				<b>1 701 151</b>	<b>2 265 399</b>

\* *Рейтинг надежности эмитента*

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	1 701 151	2 265 399
Краткосрочные инвестиции (Примечание 12)	42 073	30 073
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности (Примечание 14)	14 541 562	13 953 766
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности (Примечание 10)	1 273 073	369 044
<b>Итого</b>	<b>17 557 859</b>	<b>16 618 282</b>

**Рыночный риск**

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

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



**Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

**Валютный риск**

Группа отслеживает влияние эффекта колебаний курсов иностранных валют на финансовое положение и денежные потоки. Таблица ниже отражает подверженность Группы валютному риску по состоянию на 31 декабря 2015 года:

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

На 31 декабря 2014 года валютная позиция Группы характеризовалась следующими показателями:

	Рубли	Доллары	Евро	Всего
<b>Денежные финансовые активы</b>				
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
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>16 256 640</b>	<b>18 210</b>	<b>343 435</b>	<b>16 618 285</b>
<b>Денежные финансовые обязательства</b>				
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)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(33 912 324)</b>	<b>-</b>	<b>(1 605 210)</b>	<b>(35 517 534)</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>(17 655 684)</b>	<b>18 210</b>	<b>(1 261 775)</b>	<b>(18 899 249)</b>

По состоянию на 31 декабря 2015 года при ослаблении/усилении российского рубля по отношению к евро на 30% (на 31 декабря 2014 года: 30%), в случае отсутствия изменений других переменных, уменьшение/увеличение прибыли составило бы 298 924 тыс. руб. в год (на 31 декабря 2014 года: 378 532 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа не имела финансовых активов и обязательств в долларовом эквиваленте, на 31 декабря 2014 года при ослаблении/усилении российского рубля по отношению к доллару на 30%, в случае отсутствия изменений других переменных, уменьшение/увеличение прибыли составило бы 5 463 тыс. руб. в год.

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

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

**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.

	Балансовая стоимость	Движение денежных средств по договорам							Более 5 лет
		Итого	0 - 6 мес.	6 - 12 мес.	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>									
Долгосрочные и краткосрочные облигации и займы	14 097 540	18 220 189	655 094	10 549 495	574 400	574 400	574 400	574 400	4 718 000
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	15 740 615	17 931 845	3 320 443	1 206 244	12 641 249	387 603	376 306	-	-
Общая сумма финансовых обязательств	5 148 563	5 180 552	3 555 879	1 407 061	81 914	74 347	34 487	17 246	9 618
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>34 986 718</b>	<b>41 332 586</b>	<b>7 531 416</b>	<b>13 162 800</b>	<b>13 297 563</b>	<b>1 036 350</b>	<b>985 193</b>	<b>591 646</b>	<b>4 727 618</b>
<b>На 31 декабря 2014 г.</b>									
Долгосрочные и краткосрочные облигации и займы	16 804 184	21 253 090	3 359 601	660 580	11 174 669	514 560	514 560	514 560	4 514 560
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	13 148 840	15 683 013	4 490 289	2 725 436	1 335 741	5 564 774	1 242 425	324 348	-
Общая сумма финансовых обязательств	5 564 510	5 616 969	4 018 985	1 352 881	89 599	69 524	55 042	13 625	17 313
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>35 517 534</b>	<b>42 553 072</b>	<b>11 868 875</b>	<b>4 738 897</b>	<b>12 600 009</b>	<b>6 148 858</b>	<b>1 812 027</b>	<b>852 533</b>	<b>4 531 873</b>

**Риск изменения процентных ставок**

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

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>Инструменты с фиксированной ставкой</b>		
Долгосрочные кредиты и заемные средства	11 201 000	15 998 369
Краткосрочные кредиты и заемные средства	12 554 950	8 289 825
<b>Инструменты с плавающей ставкой</b>		
Долгосрочные кредиты и заемные средства	5 606 500	5 261 711
Краткосрочные кредиты и заемные средства	475 705	403 119
<b>Итого финансовые инструменты</b>	<b>29 838 155</b>	<b>29 953 024</b>

**Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

***Риск изменения процентных ставок (продолжение)***

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

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

Увеличение/уменьшение процентной ставки на 7% (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года на 7%) приведет к уменьшению/увеличению прибыли Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, приблизительно на 387 294 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 380 983 тыс. руб.). Общий эффект на капитал (нераспределенную прибыль) будет таким же.

***Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых обязательств с фиксированной процентной ставкой***

В течение 2015 года Группа не владела какими-либо финансовыми активами или финансовыми обязательствами, учитываемыми с использованием фиксированной процентной ставки по справедливой стоимости через прибыль или убытки; также Группа не использует производные ценные бумаги в качестве инструментов хеджирования в соответствии с моделью хеджирования по справедливой стоимости, поэтому изменение процентной ставки на отчетную дату не будет оказывать влияния на финансовый результат Группы.

***Справедливая стоимость***

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости на обе балансовые даты, за исключением справедливой стоимости кредитов и займов на 31 декабря 2015 года (Примечание 17).

***Управление капиталом***

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

- акционерный капитал не может быть меньше, чем 1000 кратный размер минимальной оплаты труда на дату регистрации акционерного общества;
- в случае превышения величины акционерного капитала над величиной чистых активов, рассчитанных на основе местного законодательства, акционерный капитал должен быть уменьшен до величины чистых активов;
- в случае если минимально допустимый уровень акционерного капитала превышает величину чистых активов, рассчитанную на основе местного законодательства, акционерное общество должно быть ликвидировано.

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

Чтобы поддерживать или корректировать структуру капитала, Группа может варьировать величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкупать собственные акции, или выпускать новые. Сумма капитала, причитающегося акционерам, которым Группа управляла на 31 декабря 2015 г., составляла 97 164 015 тыс. руб. (2014 г.: 92 111 978 тыс. руб.). Управление капиталом связано с поддержанием некоторых финансовых коэффициентов на определенном уровне в соответствии с условиями кредитных соглашений с банками (Примечание 17 и 20).

**Примечание 32. Информация по сегментам**

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

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

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

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

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)**

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	ТЭЦ Невского филиала	ГЭС Невского филиала	Теплосеть	Кольский филиал	Карельский филиал	Мурманская ТЭЦ	Нераспре- деленные сегменты	Итого сегменты	Элимина- ции	Корректи- ровки	Итого
Выручка:	38 447 265	3 327 007	7 046 836	9 376 306	6 370 648	6 050 960	6 530 678	<b>77 149 700</b>	(7 975 079)	(882 402)	<b>69 423 901</b>
включая экспорт	-	390 208	-	741 474	-	-	-	<b>1 131 682</b>	-	-	<b>1 131 682</b>
Амортизация основных средств	6 569 759	394 899	2 185 118	618 269	364 232	39 474	15 606	<b>10 187 357</b>	-	(3 118 974)	<b>7 068 383</b>
Прибыль/убыток отчетного сегмента	569 640	2 097 224	465 157	3 513 613	1 562 056	171 126	(4 336 009)	<b>4 042 807</b>	(139 276)	3 559 315	<b>7 462 846</b>
<i>Прочие существенные неденежные статьи:</i>											
Начисление/восстановление убытка от обесценения	(333 580)	-	(2 367 278)	-	2 921 807	-	-	<b>220 949</b>	-	-	<b>220 949</b>

  

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	ТЭЦ Невского филиала	ГЭС Невского филиала	Теплосеть	Кольский филиал	Карельски й филиал	Мурманская ТЭЦ	Нераспре- деленные сегменты	Итого сегменты	Элимина- ции	Корректи- ровки	Итого
Выручка:	40 135 923	3 706 026	6 972 721	8 891 223	5 311 900	5 314 163	6 410 491	<b>77 459 800</b>	(7 900 712)	(562 875)	<b>68 996 213</b>
включая экспорт	-	93 342	-	624 011	-	-	-	<b>717 353</b>	-	-	<b>717 353</b>
Амортизация основных средств	6 374 452	366 811	2 167 666	551 154	366 979	39 607	14 472	<b>9 881 141</b>	-	(3 307 170)	<b>6 573 971</b>
Прибыль/убыток отчетного сегмента	1 132 148	2 513 796	421 555	3 371 528	3 061 707	117 813	(6 465 759)	<b>4 152 788</b>	(200 582)	(80 813)	<b>3 871 393</b>
<i>Прочие существенные неденежные статьи:</i>											
Начисление убытка от обесценения	-	-	-	-	(2 952 877)	-	-	<b>(2 952 877)</b>	-	-	<b>(2 952 877)</b>

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 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 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Исключение выручки по двусторонним договорам	-	-
Реклассификация субсидии ПАО Мурманская ТЭЦ из выручки в прочие доходы	(877 112)	(561 864)
<i>Прочие корректировки выручки</i>	<i>(5 290)</i>	<i>(1 011)</i>
	<b>(882 402)</b>	<b>(562 875)</b>
Амортизация	3 118 974	3 307 170
Исключение покупной электроэнергии по двусторонним договорам	-	-
Реклассификация субсидии ПАО Мурманская ТЭЦ из выручки в прочие доходы	877 112	561 864
Капитализация процентов по кредитам в незавершенное строительство	-	-
Восстановление/(Начисление) убытка от обесценения основных средств, нетто	220 949	(2 952 877)
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	99 597	34 139
Актuarные убытки	(58 481)	15 325
Эффект от дисконтирования	39 965	(140 356)
Прочие корректировки	143 601	(343 203)
	<b>4 441 717</b>	<b>482 062</b>
<b>Итого корректировки прибыли до налогообложения</b>	<b>3 559 315</b>	<b>(80 813)</b>

Разбивка активов по сегментам представлена ниже:

	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
ТЭЦ Невского филиала	61 599 726	62 740 376
ГЭС Невского филиала	8 729 274	8 871 078
ОАО Теплосеть Санкт-Петербурга	40 169 150	38 625 212
Кольский филиал	11 962 702	11 905 090
Карельский филиал	5 925 839	5 113 945
Мурманская ТЭЦ	3 029 354	3 760 394
Нераспределенные сегменты	31 548 717	31 234 111
<b>Итого по сегментам</b>	<b>162 964 762</b>	<b>162 250 206</b>
Исключения	(17 498 589)	(17 952 639)
Корректировки	9 428 606	6 032 437
<b>Итого активы</b>	<b>154 894 779</b>	<b>150 330 004</b>

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.
Корректировка по основным средствам	10 142 392	6 637 707
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	-	(99 597)
Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль	100 106	85 302
Дисконтирование дебиторской задолженности и инвестиций	(218 179)	(262 503)
Прочие корректировки	(595 716)	(328 469)
<b>Итого корректировки</b>	<b>9 428 603</b>	<b>6 032 440</b>

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 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
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.</b>					
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Санкт-Петербург	25%	(240 912)	8 402 763	-
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	г. Мурманск	9,66%	5 794	(37 390)	-
<b>Итого</b>			<b>(235 118)</b>	<b>8 365 373</b>	
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.</b>					
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Санкт-Петербург	25%	254 559	8 646 876	-
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	г. Мурманск	9,66%	4 666	(41 787)	-
<b>Итого</b>			<b>259 225</b>	<b>8 605 089</b>	

Обобщенная финансовая информация по ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга» и ПАО «Мурманская ТЭЦ» на 31 декабря 2015 г. представлена в таблице ниже:

Название	Краткосрочные активы	Долгосрочные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Итого совокупный доход	Приток денежных средств
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.</b>								
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	1 271 148	31 047 095	3 072 292	4 664 933	7 088 021	(963 651)	(976 449)	(49 966)
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	2 065 451	1 021 927	3 225 237	1 455 693	5 144 630	59 984	45 530	(164 461)
<b>Итого</b>	<b>3 336 599</b>	<b>32 069 022</b>	<b>6 297 529</b>	<b>6 120 626</b>	<b>12 232 651</b>	<b>(903 667)</b>	<b>(930 919)</b>	<b>(214 427)</b>
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.</b>								
ОАО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	1 560 266	30 924 494	4 011 848	2 776 121	6 974 870	1 018 235	1 022 516	36 182
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	2 938 351	893 252	4 037 810	1 432 874	4 752 299	48 303	49 088	195 233
<b>Итого</b>	<b>4 498 617</b>	<b>31 817 746</b>	<b>8 049 658</b>	<b>4 208 995</b>	<b>11 727 169</b>	<b>1 066 538</b>	<b>1 071 604</b>	<b>231 415</b>

**Примечание 33. Неконтролирующая доля (продолжение)**

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

**Примечание 34. События после окончания отчетного периода**

***Заемные средства***

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было получено краткосрочных кредитов на общую сумму 1 523 000 тыс. руб.

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было погашено кредитов на общую сумму 1 648 832 тыс. руб.