

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

Консолидированная финансовая отчетность  
в соответствии с Международными  
стандартами финансовой отчетности за  
6 месяцев, закончившихся 30 июня 2015  
года  
(неаудированная)

## Содержание

### Консолидированная финансовая отчетность

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

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1.	Группа и ее деятельность.....	5
Примечание 2.	Экономическая среда, в которой группа осуществляет свою деятельность .....	5
Примечание 3.	Основные положения учетной политики .....	7
Примечание 4.	Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики .....	21
Примечание 5.	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений .....	22
Примечание 6.	Основные средства.....	27
Примечание 7.	Инвестиции в ассоциированные предприятия .....	29
Примечание 8.	Прочие долгосрочные активы.....	29
Примечание 9.	Денежные средства и их эквиваленты .....	30
Примечание 10.	Краткосрочные инвестиции .....	30
Примечание 11.	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи .....	30
Примечание 12.	Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	30
Примечание 13.	Запасы.....	31
Примечание 14.	Капитал .....	31
Примечание 15.	Долгосрочные кредиты и займы .....	31
Примечание 16.	Прочие долгосрочные обязательства .....	33
Примечание 17.	Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств.....	33
Примечание 18.	Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	34
Примечание 19.	Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов .....	34
Примечание 20.	Прочие продажи.....	35
Примечание 21.	Государственные субсидии.....	35
Примечание 22.	Операционные расходы .....	36
Примечание 23.	Прочие операционные доходы.....	36
Примечание 24.	Финансовые доходы и финансовые расходы.....	36
Примечание 25.	События после окончания отчетного периода .....	37

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ  
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА  
 (в тысячах рублей)

	Прим.	30 июня 2015 г	31 декабря 2014 г
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	6	128 815 604	128 476 563
Инвестиционное имущество		85 470	88 489
Нематериальные активы		491 161	506 919
Инвестиции в ассоциированные предприятия	7	418 607	427 137
Отложенные налоговые активы		218 448	302 332
Прочие долгосрочные активы	8	622 038	369 044
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>130 651 328</b>	<b>130 170 484</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	9	1 177 768	2 265 399
Краткосрочные инвестиции	10	30 073	30 073
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	13 944 917	15 009 886
Предоплата по текущему налогу на прибыль		1 344 246	120 705
Запасы	13	2 676 160	2 646 806
		<b>19 173 164</b>	<b>20 072 869</b>
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	11	85 983	86 651
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>19 259 147</b>	<b>20 159 520</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>149 910 475</b>	<b>150 330 004</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	14	38 543 414	38 543 414
Эмиссионный доход	14	22 913 678	22 913 678
Резерв по объединению	14	(6 086 949)	(6 086 949)
Прочие резервы		(1 209 011)	(1 209 011)
Эффект от переоценки пенсионных обязательств		128 851	128 851
Нераспределенная прибыль		41 595 716	37 821 995
<b>Итого капитал, относимый на собственников ТКГ-1</b>		<b>95 885 699</b>	<b>92 111 978</b>
Неконтролирующая доля		8 768 510	8 605 089
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>104 654 209</b>	<b>100 717 067</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства		10 173 412	10 258 223
Долгосрочные кредиты и займы	15	21 072 823	21 260 080
Прочие долгосрочные обязательства	16	217 206	208 755
Пенсионные обязательства		724 666	724 666
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>32 188 107</b>	<b>32 451 724</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	17	5 859 445	8 692 944
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	6 052 458	7 015 331
Обязательства по текущему налогу на прибыль		108 856	-
Кредиторская задолженность по прочим налогам	19	1 047 400	1 452 938
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>13 068 159</b>	<b>17 161 213</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>45 256 266</b>	<b>49 612 937</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>149 910 475</b>	<b>150 330 004</b>

Утвердили для опубликования и подписали 3 августа 2015 года.

И. О. Генерального директора  
 Главный бухгалтер

Лапутыко С. Д.  
 Станишевская Р. В.

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ  
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА  
 ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА  
 (в тысячах рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г
<b>Выручка</b>			
Продажа электроэнергии		20 092 770	20 933 884
Продажа тепловой энергии		16 548 553	15 451 028
Прочие продажи	20	294 362	252 035
<b>Итого выручка</b>		<b>36 935 685</b>	<b>36 636 947</b>
Государственные субсидии	21	434 532	313 674
Операционные расходы	22	(30 683 194)	(31 277 908)
Прочие операционные доходы	23	361 623	248 629
<b>Итого операционные расходы</b>		<b>(29 887 039)</b>	<b>(30 715 605)</b>
<b>Операционная прибыль</b>		<b>7 048 646</b>	<b>5 921 342</b>
Финансовые доходы	24	156 645	56 486
Финансовые расходы	24	(1 264 885)	(1 070 141)
<b>Итого финансовые расходы, нетто</b>		<b>(1 108 240)</b>	<b>(1 013 655)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>5 940 406</b>	<b>4 907 687</b>
Налог на прибыль		(1 134 484)	(1 151 817)
<b>Прибыль за год</b>		<b>4 805 922</b>	<b>3 755 870</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
Прочий совокупный доход с учетом налогов		-	-
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>4 805 922</b>	<b>3 755 870</b>
<b>Прибыль за год, относимая на:</b>			
Собственников ТГК-1		4 642 501	3 706 713
Неконтролирующую долю		163 421	49 157
<b>Прибыль за год</b>		<b>4 805 922</b>	<b>3 755 870</b>
<b>Совокупный доход, относимый на:</b>			
Собственников ТГК-1		4 642 501	3 706 713
Неконтролирующую долю		163 421	49 157
<b>Итого совокупный доход</b>		<b>4 805 922</b>	<b>3 755 870</b>

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ  
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА  
 (в тысячах рублей)**

	Причитается собственникам Компании							Неконтролирующая доля участия	Всего капитал
	Акционер- ный капитал	Эффект от переоценки пенсионных обязательств	Эмиссион- ный доход	Резерв объедине- ния	Прочие резервы	Нерасп- деленная прибыль	Итого		
<b>Баланс на 1 января 2014 года</b>	<b>38 543 414</b>	<b>37 001</b>	<b>22 913 678</b>	<b>(6 086 949)</b>	<b>(1 209 011)</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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочий совокупный доход	-	108 256	-	-	-	-	108 256	6 049	114 305
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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>91 850</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</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)
<b>Итого операции с собственниками</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(643 629)</b>	<b>(643 629)</b>	<b>-</b>	<b>(643 629)</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2014 года</b>	<b>38 543 414</b>	<b>128 851</b>	<b>22 913 678</b>	<b>(6 086 949)</b>	<b>(1 209 011)</b>	<b>37 821 995</b>	<b>92 111 978</b>	<b>8 605 089</b>	<b>100 717 067</b>
Совокупный доход	-	-	-	-	-	4 642 501	4 642 501	163 421	4 805 922
Прибыль	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Итого прочий совокупный доход</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 642 501</b>	<b>4 642 501</b>	<b>163 421</b>	<b>4 805 922</b>
Операции с собственниками	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	(868 780)	(868 780)	-	(868 780)
<b>Итого операции с собственниками</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(868 780)</b>	<b>(868 780)</b>	<b>-</b>	<b>(868 780)</b>
<b>Баланс на 30 июня 2015 года</b>	<b>38 543 414</b>	<b>128 851</b>	<b>22 913 678</b>	<b>(6 086 949)</b>	<b>(1 209 011)</b>	<b>41 595 716</b>	<b>95 885 699</b>	<b>8 768 510</b>	<b>104 654 209</b>

Прилагаемые примечания с 1 по 25 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ  
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,  
 ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА**  
 (в тысячах рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		5 940 406	4 907 687
Корректировки на неденежные операции		3 530 167	4 449 357
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>			
Изменения в оборотном капитале		9 470 573	9 357 044
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>			
Налог на прибыль уплаченный и проценты уплаченные		9 900 124	10 054 306
		(3 720 360)	(2 431 008)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>			
		6 179 764	7 623 298
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>			
		(3 520 163)	(2 416 463)
<b>Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности</b>			
		(3 747 232)	(3 525 983)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>			
		2 265 399	243 005
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>			
		1 177 768	1 923 857

Прилагаемые примечания с 1 по 25 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ  
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,  
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА**  
(в тысячах рублей)

**Примечание 1. Группа и ее деятельность**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 30 июня		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. Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в 2014 году. В результате, в течение 2014 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 32,6587 руб. до 67,7851 руб. за доллар США;
- ключевая ставка ЦБ РФ увеличилась с 5,5% годовых до 17,0% годовых, в том числе с 12,0% годовых до 17,0% годовых 16 декабря 2014 г.;
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 629,15 до 1 421,07 пунктов;
- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- увеличился отток капитала по сравнению с предыдущими годами.

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

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. После 31 декабря 2014 г.:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 49,1777 руб. до 69,6640 руб. за доллар США.
- В январе 2015 г. кредитный рейтинг России был снижен агентством Fitch Ratings до отметки BBB-, а агентство Standard & Poor's понизило его до отметки BB+, т.е. ниже инвестиционного уровня впервые за десять лет. Рейтинг России агентств Moody's Investors Service и Fitch Ratings по-прежнему соответствует инвестиционному уровню. Однако все эти рейтинговые агентства дали негативный прогноз на будущее, что означает, что кредитный рейтинг России может быть понижен в будущем.
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 737,35 до 1082,21 пунктов.
- объем банковских операций по кредитованию снизился в связи с тем, что банки осуществляют пересмотр бизнес-моделей своих заемщиков и их возможности погашения задолженности в связи с увеличением процентных ставок по кредитам и изменением обменных курсов валют.
- Ключевая ставка ЦБ РФ снизилась с 17,0% годовых до 11,0% годовых.

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

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

**Отношения с государством**

По состоянию на 30 июня 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 марта 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 30 июня 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.

**Принцип непрерывности деятельности**

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

По состоянию на 30 июня 2015 года оборотные активы Группы превышали ее краткосрочные обязательства на 6 190 988 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года - на 2 998 307 тыс. руб.).

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

**Примечание 3. Основные положения учетной политики**

**Основа подготовки финансовой отчетности**

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

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

**Консолидированная финансовая отчетность**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

***Валюта представления финансовой отчетности***

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

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

***Пересчет в иностранную валюту***

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

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

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

На 30 июня 2015 года официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации, составлял 55,5240 рубля (на 31 декабря 2014 года: 56,2584 рублей); официальный обменный курс российского рубля к евро на 30 июня 2015 года составлял 61,5206 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 комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

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

**Классификация финансовых активов**

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

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

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

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

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой некотируемые непроизводные финансовые активы с фиксированными или определенными 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 прибыли и убытков.

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

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

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

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

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

**Инвестиционное имущество**

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

**Инвестиционное имущество (продолжение)**

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

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

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

**Операционная аренда**

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

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

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

**Обязательства по финансовой аренде**

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

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

**Нематериальные активы**

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

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение. Амортизация включается в операционные расходы (Примечание 22). Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

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



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

**Нематериальные активы (продолжение)**

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

**Налог на прибыль**

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

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

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

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

Отложенный налог на прибыль рассчитывается с использованием балансового метода и начисляется в отношении убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не влияют ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по налоговым ставкам, действующим, или по существу действующим на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в период погашения временных разниц или использования убытков прошлых лет, перенесенных на будущие периоды. Отложенные налоговые активы в отношении временных разниц и убытков прошлых лет, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, отражаются только в той мере, в какой существует вероятность, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для их использования. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются свернуто только в рамках одного юридического лица Группы.

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

**Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой возможной цене продажи. Себестоимость запасов рассчитывается с использованием метода средневзвешенной стоимости. Чистая возможная цена продажи представляет собой предполагаемую цену продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

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

***Торговая и прочая дебиторская задолженность***

Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС. Торговая и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

***Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости***

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового.

Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

***Предоплата***

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

***Денежные средства и их эквиваленты***

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

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

***Долгосрочные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи***

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

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

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

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

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

***Акционерный капитал***

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

***Резерв по объединению***

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

***Прочие резервы***

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

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

***Дивиденды***

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

***Налог на добавленную стоимость***

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

***Государственные субсидии***

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

***Торговая и прочая кредиторская задолженность***

Торговая кредиторская задолженность и задолженность по капитальному строительству начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

***Кредиты и займы***

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

***Расходы по кредитам и займам***

Расходы по займам, которые можно непосредственно отнести на приобретение, строительство или производство актива, который не учитывается по справедливой стоимости, и подготовка которого к использованию или продаже занимает продолжительный период времени («квалифицируемый актив»), включаются в стоимость актива.

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

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

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

***Резервы по обязательствам и платежам***

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

***Признание выручки***

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

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

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

***Взаимозачеты***

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

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

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

***Пенсионные обязательства***

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

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

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

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

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

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

***Пенсионные обязательства (продолжение)***

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

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

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

***Вознаграждения работникам***

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

***Обязательства по охране окружающей среды***

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

***Прибыль на акцию***

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

***Взаимозачет финансовых активов и обязательств***

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

***Отчетность по сегментам***

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

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

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

Группа производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

***Резерв под обесценение основных средств***

На каждую отчетную дату руководство Группы проверяет наличие признаков обесценения стоимости основных средств и объектов незавершенного строительства Группы. В случае существования таких признаков, оценивается возмещаемая стоимость активов.

Возмещаемая стоимость основных средств и объектов незавершенного строительства представляет собой наибольшую из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и стоимости, полученной от его использования. Если такое снижение имеет место, то балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. Сумма уменьшения отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в том периоде, когда такое уменьшение произошло. Если условия меняются, и руководство определяет, что стоимость основных средств и объектов незавершенного строительства увеличилась, резерв под обесценение полностью или частично восстанавливается.

***Сроки полезного использования основных средств***

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

***Вероятность возвращения дебиторской задолженности***

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

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

**Признание отложенного налогового актива**

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих платежей налога на прибыль; он отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным.

Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты, и которые Группа еще не приняла досрочно. Следующие стандарты были приняты в Российской Федерации:

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

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

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

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

**Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах. В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для уточнения определения термина «условия перехода» и введены отдельные определения для «условий достижения результатов деятельности» и «условий срока службы».**

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

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



**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 компанией управляющей компанией за оказанные услуги. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

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

Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что новая версия стандарта еще не является обязательной, но может применяться досрочно; компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую версию этого стандарта при условии, что ко всем представляемым в отчетности периодам применяется один и тот же стандарт. В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что данный стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Эта поправка также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности. Поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договоры купли-продажи нефинансовых статей) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9. В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими.

Руководство в МСФО (IAS) 40 помогает составителям отчетности проводить различие между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в МСФО (IFRS) 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционного имущества объединением бизнеса. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

***МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).***

МСФО (IFRS) 14 разрешает предприятиям, впервые составляющим финансовую отчетность по МСФО, признавать при переходе на МСФО суммы, относящиеся к деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам, в соответствии с требованиями предыдущих ОПБУ. Однако для повышения степени сопоставимости с предприятиями, уже применяющими МСФО, но не признающими такие суммы, стандарт требует, чтобы воздействие регулирования тарифов представлялось отдельно от других статей. Данный стандарт не распространяется на предприятия, уже представляющие финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО и не повлияет на финансовую отчетность Группы.

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

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

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.

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения, выпущенные СМСФО, еще не были приняты в Российской Федерации:

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

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели предприятия по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если предприятие и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания.

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

- На практике новые правила означают, что предприятия при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если в кредитном риске произошло существенное повышение, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков на срок финансового инструмента, а не ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

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

***Сельское хозяйство: Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 - «Сельское хозяйство: Растения, которыми владеет предприятие» (выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).***

Данные поправки меняют подход к учету растений, которыми владеет предприятие, таких как гроздья виноградной лозы, каучуковые деревья и масличные пальмы, которые теперь должны учитываться так же, как и основные средства, поскольку операции с ними, по сути, являются производством. Соответственно, поправки включают такие растения в сферу применения МСФО (IAS) 16 вместо МСФО (IAS) 41. Урожай, созревающий на растениях, которыми владеет предприятие, остается в сфере применения МСФО (IAS) 41. Данное изменение не повлияет на финансовую отчетность Группы.

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

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

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

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

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

Поправки оказывают влияние на четыре стандарта. Цель поправки к МСФО (IFRS) 5 - разъяснить, что изменение способа выбытия (перенос из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот) не является изменением плана продажи или распределения и не должно отражаться в учете в качестве изменения данного плана.

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

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

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

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

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

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

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

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 6. Основные средства**

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Гидротехнические сооружения	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
Сальдо на 31 декабря 2014 года	25 782 995	15 555 897	51 100 007	46 252 383	13 126 656	46 616 452	198 434 390
Эффект реклассификации	(1 808)	95 148	22 871	(161 054)	-	44 843	-
Сальдо на 31 декабря 2014 года с учетом реклассификации	25 781 187	15 651 045	51 122 878	46 091 329	13 126 656	46 661 295	198 434 390
Поступления	200	-	-	253 602	3 623 786	37 488	3 915 076
Внутреннее перемещение	186 869	(47)	367 599	34 394	(956 250)	367 435	-
Выбытие	(16 779)	-	(5 086)	(80 325)	(29 222)	(85 749)	(217 161)
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 30 июня 2015 года	25 951 477	15 650 998	51 485 391	46 299 000	15 764 970	46 980 469	202 132 305
<b>Накопленная амортизация (включая обесценение)</b>							
Сальдо на 31 декабря 2014 года	(9 483 701)	(8 332 921)	(17 603 196)	(19 368 645)	(183 063)	(14 986 301)	(69 957 827)
Эффект реклассификации	12 694	(55 098)	5 324	100 041	-	(62 961)	-
Сальдо на 31 декабря 2014 года с учетом реклассификации	(9 471 007)	(8 388 019)	(17 597 872)	(19 268 604)	(183 063)	(15 049 262)	(69 957 827)
Амортизационные отчисления	(292 435)	(116 793)	(1 102 125)	(741 447)	-	(1 274 759)	(3 527 559)
Выбытие	6 548	-	5 086	79 915	-	77 136	168 685
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 30 июня 2015 года	(9 756 894)	(8 504 812)	(18 694 911)	(19 930 136)	(183 063)	(16 246 885)	(73 316 701)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	16 310 180	7 263 026	33 525 006	26 822 725	12 943 593	31 612 033	128 476 563
Остаточная стоимость на 30 июня 2015 года	16 194 583	7 146 186	32 790 480	26 368 864	15 581 907	30 733 584	128 815 604

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 6. Основные средства (продолжение)**

Первоначальная стоимость	Гидротехнические сооружения				Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
	Производственные здания	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Незавершенное строительство				
Сальдо на 31 декабря 2013 года	23 174 563	16 718 287	56 139 009	44 171 440	14 451 519	37 493 908	192 148 726	
Эффект реклассификации	2 301	-	-	34 413	-	(36 714)	-	
Сальдо на 31 декабря 2013 года с учетом реклассификации	23 176 864	16 718 287	56 139 009	44 205 853	14 451 519	37 457 194	192 148 726	
Поступления	460	-	4 204	337 423	2 284 140	22 581	2 648 808	
Внутреннее перемещение	244 641	26	364 765	932 617	(1 883 444)	341 395	-	
Выбытие	(15 136)	-	(42 902)	(9 006)	(31 588)	(503 988)	(602 620)	
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(141 347)	(876 390)	(88 708)	-	-	(237 615)	(1 344 059)	
<b>Сальдо на 30 июня 2014 года</b>	<b>23 265 482</b>	<b>15 841 923</b>	<b>56 376 368</b>	<b>45 466 887</b>	<b>14 820 627</b>	<b>37 079 567</b>	<b>192 850 854</b>	
<b>Накопленный износ (включая обесценение)</b>								
Сальдо на 31 декабря 2013 года	(7 314 707)	(7 889 372)	(16 265 797)	(17 955 664)	(183 063)	(12 351 881)	(61 960 484)	
Эффект реклассификации	(2 301)	-	-	(6 883)	-	9 184	-	
Сальдо на 31 декабря 2013 года с учетом реклассификации	(7 317 008)	(7 889 372)	(16 265 797)	(17 962 547)	(183 063)	(12 342 697)	(61 960 484)	
Амортизационные отчисления	(297 236)	(136 476)	(1 032 857)	(715 061)	-	(1 079 059)	(3 260 689)	
Выбытие	9 176	-	42 199	8 785	-	230 426	290 586	
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	62 149	413 226	58 390	-	-	184 955	718 720	
<b>Сальдо на 30 июня 2014 года</b>	<b>(7 542 919)</b>	<b>(7 612 622)</b>	<b>(17 198 065)</b>	<b>(18 668 823)</b>	<b>(183 063)</b>	<b>(13 006 375)</b>	<b>(64 211 867)</b>	
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	15 859 856	8 828 915	39 873 212	26 215 776	14 268 456	25 142 027	130 188 242	
Остаточная стоимость на 30 июня 2014 года	15 722 563	8 229 301	39 178 303	26 798 064	14 637 564	24 073 192	128 638 987	

**Примечание 6. Основные средства (продолжение)**

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

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

Общая сумма авансов подрядчикам без учета НДС, отраженная в составе незавершенного строительства на 30 июня 2015 года, составляет 993 986 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 12).

По состоянию на 30 июня 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 9,5% годовых, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, составляет 236 448 тыс. руб. (с использованием ставки капитализации 7,9% за шесть месяцев закончившихся 30 июня 2014 года: 290 468 тыс. руб.). Оплата капитализированных процентов отражена в Отчете о движении денежных средств в части операционной деятельности.

В состав прочих основных средств входят активы, взятые в финансовую аренду, балансовая стоимость которых составляет 52 056 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 года: 59 979 тыс. руб.).

**Примечание 7. Инвестиции в ассоциированные предприятия**

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

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

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Инвестиции в ООО «ТГК Сервис»	13 859	13 752
Инвестиции в ОАО «Хибинская тепловая» компания	404 748	413 385
<b>Итого инвестиции</b>	<b>418 607</b>	<b>427 137</b>

По состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года доля участия Группы в ОАО «Хибинская тепловая компания» составила 50%. Руководство Группы полагает, что имеет место значительное влияние исходя из текущего состава Совета директоров ОАО «Хибинской тепловой компании» и отсутствия совместного контроля. В связи с этим инвестиции в ОАО «Хибинская тепловая компания» были отражены в составе инвестиций в ассоциированные предприятия.

**Примечание 8. Прочие долгосрочные активы**

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение в сумме 58 641 тыс. руб. (31 декабря 2014: 70 143 тыс. руб.) (беспроцентная)	622 038	369 044
<b>Итого прочие долгосрочные активы</b>	<b>622 038</b>	<b>369 044</b>

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ  
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,  
 ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА  
 (в тысячах рублей)

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	731 294	2 031 544
Валютные банковские счета в Евро	446 474	198 855
Депозит в рублях	-	35 000
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>1 177 768</b>	<b>2 265 399</b>

Примечание 10. Краткосрочные инвестиции

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Заем выданный	30 073	30 073
<b>Итого краткосрочные инвестиции</b>	<b>30 073</b>	<b>30 073</b>

Примечание 11. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

На 30 июня 2015 года основные средства остаточной стоимостью 85 983 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:

30 июня 2015 г.	Продажа	Классификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2014 г.
85 983	668	-	86 651

30 июня 2014 г.	Продажа	Классификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2013 г.
681 696	1 968	625 339	58 325

Примечание 12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, за вычетом резерва под обесценение в сумме 4 071 976 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 4 866 086 тыс. руб.)	12 382 431	13 626 794
Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под обесценение в сумме 17 313 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 18 308 тыс. руб.)	404 973	326 972
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>12 787 404</b>	<b>13 953 766</b>
НДС к возмещению	115 788	217 454
Авансы, выданные поставщикам	1 038 267	830 148
Прочие налоги к возмещению	3 458	8 518
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>13 944 917</b>	<b>15 009 886</b>



**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,**  
**ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 13. Запасы**

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Топливо	1 817 378	2 000 746
Запчасти	242 418	176 145
Сырье и прочие товарно-материальные запасы	616 364	469 915
<b>Итого материалы</b>	<b>2 676 160</b>	<b>2 646 806</b>

**Примечание 14. Капитал**

**Акционерный капитал**

Акционерный капитал Группы на 30 июня 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.

**Эмиссионный доход**

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

**Резерв по объединению**

На 30 июня 2015 и 31 декабря 2014 года резерв по объединению составлял 6 086 949 тыс. руб.

**Дивиденды**

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

**Примечание 15. Долгосрочные кредиты и займы**

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Банковские кредиты и выпущенные облигации	21 072 823	21 260 080
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>	<b>21 072 823</b>	<b>21 260 080</b>

ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ  
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,  
 ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА  
 (в тысячах рублей)

Примечание 15. Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	Срок погашения	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	8%	2021	2 004 940	2 003 500
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	12,9%	2022	2 089 780	2 056 120
ОАО Газпром	Рубли	8%	2016	10 000 000	10 000 000
ОАО АБ Россия	Рубли	15%	2017	5 000 000	5 000 000
ОАО Сбербанк России	Рубли	11,2-13,3%	2016	1 267 875	2 473 632
ООО Газпром Энергохолдинг Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Рубли	8,5-11%	2015	-	2 000 000
	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2019	1 286 147	1 588 011
ОАО АКБ Росбанк	Рубли	13,5%	2016	762 353	1 345 253
ОАО ВТБ	Рубли	14,3-16,56%	2016	2 029 906	897 785
ОАО ВБРР	Рубли	13,25-15%	2018	853 837	186 789
Северная Экологическая Финансовая Корпорация	Евро	ЕВРИБОР + 2%	2015	-	17 199
				<b>25 294 838</b>	<b>27 568 289</b>
За вычетом: текущей части					
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	8%	2015	(4 940)	(3 500)
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	12,9%	2015	(89 780)	(56 120)
ОАО Сбербанк России	Рубли	11,2-13,3%	2015	(1 267 875)	(2 163 417)
ОАО АКБ Росбанк	Рубли	13,5%	2015	(762 353)	(1 253 081)
ОАО ВТБ	Рубли	14,3-16,56%	2015	(1 604 714)	(301 803)
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2015	(292 353)	(326 300)
Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК)	Евро	ЕВРИБОР+ 2%	2015	-	(17 199)
ООО Газпром Энергохолдинг	Рубли	8,5-11%	2015	-	(2 000 000)
ОАО ВБРР	Рубли	13,25-15%	2015	(200 000)	(186 789)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы и выпущенные облигации</b>				<b>21 072 823</b>	<b>21 260 080</b>

**Примечание 15. Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)**

**Соответствие условиям соглашений**

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

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

**Примечание 16. Прочие долгосрочные обязательства**

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	217 206	208 755
<b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>217 206</b>	<b>208 755</b>

Основную сумму долгосрочной кредиторской задолженности составляет задолженность за установку узлов учета, погашаемая равными долями в течение 5 лет.

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

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Банковские кредиты и выпущенные облигации	5 859 445	8 692 944
<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>	<b>5 859 445</b>	<b>8 692 944</b>

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,**  
**ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

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

Наименование кредитора	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ОАО Газпромбанк	Рубли	13,75-17%	1 598 694	1 460 317
ООО Газпром Энергохолдинг	Рубли	10,5-12,5%	-	744 564
ОАО ВТБ	Рубли	14,73%	38 736	179 854
<b>Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств:</b>				
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	8%	4 940	3 500
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	12,9%	89 780	56 120
ОАО Сбербанк России	Рубли	11,2-13,3%	762 353	2 163 417
ООО Газпром Энергохолдинг	Рубли	8,5-11%	-	2 000 000
ОАО АКБ Росбанк	Рубли	13,5%	1 267 875	1 253 081
Северный Инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР+3%	292 353	326 300
ОАО ВТБ	Рубли	14,3-16,56%	1 604 714	301 803
ОАО ВБРР	Рубли	13,25-15%	200 000	186 789
Северная Экологическая Финансовая Корпорация (СЭФК)	Евро	ЕВРИБОР +2%	-	17 199
<b>Итого краткосрочные заемные средства и выпущенные облигации</b>			<b>5 859 445</b>	<b>8 692 944</b>

**Примечание 18. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 640 204	2 947 505
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	1 558 992	2 142 870
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	1 243 836	281 491
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>4 443 032</b>	<b>5 371 866</b>
Авансы полученные	1 051 578	1 143 643
Кредиторская задолженность перед персоналом	557 848	499 822
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>6 052 458</b>	<b>7 015 331</b>

**Примечание 19. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов**

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Налог на добавленную стоимость к уплате	604 545	1 149 947
Налог на имущество	227 346	122 698
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	140 640	103 361
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	52 535	54 884
Водный налог	5 946	12 323
Прочие налоги	16 388	9 725
<b>Итого кредиторская задолженность по уплате прочих налогов</b>	<b>1 047 400</b>	<b>1 452 938</b>

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ  
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,  
 ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА**  
 (в тысячах рублей)

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

На 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года у Группы не было просроченных налоговых обязательств.

**Примечание 20. Прочие продажи**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Подключение новых потребителей тепловой энергии	86 133	76 437
Доход от установки узлов коммерческого учета тепловой энергии	39 672	-
Услуги по техническому обслуживанию электротехнического оборудования	34 946	20 219
Услуги по подаче вагонов	27 216	39 114
Перевалка мазута	13 535	20 533
Прочие	92 860	95 732
<b>Итого прочие продажи</b>	<b>294 362</b>	<b>252 035</b>

**Примечание 21. Государственные субсидии**

В первом полугодии 2015 года Группа получила субсидию из областного бюджета на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения (осуществляющим продажу потребителям тепловой энергии), по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, в сумме 434 532 тыс. руб. (в первом полугодии 2014 года сумма субсидии составила 313 674 тыс. руб.).

**ОАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,**  
**ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2015 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 22. Операционные расходы**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Расходы на топливо	14 592 815	15 698 327
Вознаграждение работникам	3 817 914	3 614 843
Амортизация основных средств	3 527 559	3 260 689
Расходы на покупную электрическую и тепловую энергию	3 213 730	2 803 370
Расходы на водоснабжение	1 162 893	1 171 867
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	1 151 506	975 806
Передача тепловой энергии	923 805	675 497
Налоги, кроме налога на прибыль	589 018	484 520
Расходы на услуги системного оператора	420 005	420 405
Расходы на приобретение прочих материалов	281 043	297 238
Расходы на содержание вневедомственной охраны	236 487	237 660
Расходы на аренду	162 603	153 398
Расходы на комиссионное вознаграждение	145 791	144 352
ИТ услуги	144 898	164 104
Расходы на страхование	143 374	136 034
Услуги связи	107 015	121 236
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	57 664	43 252
Амортизация нематериальных активов	51 250	77 106
Амортизация инвестиционного имущества	3 018	2 514
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	(238 826)	114 956
(Восстановление) / начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	(523 516)	(12 104)
Восстановление резерва под обесценение запасов	-	(122)
Прочие операционные расходы	713 148	692 960
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>30 683 194</b>	<b>31 277 908</b>

**Примечание 23. Прочие операционные доходы**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Пени и штрафы	152 916	73 387
Прибыль от продажи прочих активов	98 684	-
Доход от сдачи имущества в аренду	77 321	79 425
Страховые выплаты	-	30 623
Прочие операционные доходы	32 702	65 194
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>361 623</b>	<b>248 629</b>

**Примечание 24. Финансовые доходы и финансовые расходы**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.
Процентный доход	(112 676)	(24 365)
Курсовые разницы (нетто)	(5 669)	-
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(38 300)	(32 121)
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>(156 645)</b>	<b>(56 486)</b>
Процентный расход	1 264 885	965 140
Курсовые разницы (нетто)	-	45 666
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	-	59 335
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>1 264 885</b>	<b>1 070 141</b>

**Примечание 25. События после окончания отчетного периода**

***Заемные средства***

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было получено долгосрочных кредитов на общую сумму 676 000 тыс. руб. и краткосрочных кредитов на общую сумму 1 047 073 тыс. руб.

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было погашено кредитов на общую сумму 1 207 769 тыс. руб.