

**ПАО «Мурманская ТЭЦ»**

Финансовая отчетность в соответствии с  
Международными стандартами финансовой  
отчетности за  
6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017  
года  
(неаудированная)

**Содержание**

**Финансовая отчетность**

Отчет о финансовом положении.....	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	2
Отчет об изменениях капитала.....	3
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	4

**Примечания к финансовой отчетности**

Примечание 1.	Компания и ее деятельность.....	5
Примечание 2.	Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность.....	6
Примечание 3.	Основные положения учетной политики.....	7
Примечание 4.	Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	14
Примечание 5.	Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....	15
Примечание 6.	Основные средства.....	18
Примечание 7.	Денежные средства и их эквиваленты.....	20
Примечание 8.	Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность.....	20
Примечание 9.	Запасы.....	20
Примечание 10.	Капитал.....	20
Примечание 11.	Долгосрочные заемные средства.....	21
Примечание 12.	Краткосрочные кредиты и займы.....	21
Примечание 13.	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность.....	21
Примечание 14.	Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов.....	21
Примечание 15.	Прочая выручка.....	22
Примечание 16.	Государственные субсидии.....	22
Примечание 17.	Прочие операционные доходы.....	22
Примечание 18.	Операционные расходы.....	23
Примечание 19.	Финансовые доходы и финансовые расходы.....	23
Примечание 20.	События после окончания отчетного периода.....	23

**ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»**  
**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

	Прим.	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	6	728 123	647 721
Отложенные налоговые активы		481 688	534 315
Прочие внеоборотные активы		24 531	60 315
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>1 234 341</b>	<b>1 242 351</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	7	4 077	17 486
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	8	1 423 240	1 191 022
Запасы	9	372 969	490 843
Прочие оборотные активы		28 556	30 219
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>1 828 842</b>	<b>1 726 476</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>3 063 184</b>	<b>2 968 827</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	10	1 876 320	1 876 320
Накопленный убыток		(1 812 079)	(1 619 030)
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>64 241</b>	<b>257 290</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные заемные средства	11	1 286 700	1 267 908
Пенсионные обязательства		69 689	69 689
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>1 356 389</b>	<b>1 337 597</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	12	1 105 617	811 327
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	13	330 156	534 156
Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	14	77 973	28 457
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>1 513 746</b>	<b>1 373 940</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>2 870 135</b>	<b>2 711 537</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>3 063 184</b>	<b>2 968 827</b>

Утвердили для опубликования и подписали 21 августа 2017г.

Генеральный директор

Назаров С. В.

Главный бухгалтер

Кошик М. А.

**ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»**  
**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,**  
**ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

	Прим.	За шесть месяцев 2017 г.	За шесть месяцев 2016 г.
<b>Выручка</b>			
Продажа тепловой энергии		2 900 823	2 911 176
Прочая выручка	15	21 597	18 393
<b>Итого выручка</b>		<b>2 922 420</b>	<b>2 929 569</b>
Государственные субсидии	16	32 637	155 074
Прочие операционные доходы	17	29 257	36 929
Операционные расходы	18	(2 860 177)	(2 382 605)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>124 137</b>	<b>738 967</b>
Финансовые доходы	19	264	435
Финансовые расходы	19	(134 272)	(143 679)
<b>Итого чистые финансовые расходы</b>		<b>(134 008)</b>	<b>(143 244)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>(9 871)</b>	<b>595 723</b>
Налог на прибыль		(54 370)	(140 059)
<b>Прибыль за год</b>		<b>(64 241)</b>	<b>455 664</b>
<b>Прибыль за год, причитающаяся:</b>			
Акционерам ПАО «Мурманская ТЭЦ»		(64 241)	455 664
<b>Прибыль за год</b>		<b>(64 241)</b>	<b>455 664</b>
<b>Совокупный доход причитающийся:</b>			
Акционерам ПАО «Мурманская ТЭЦ»		(64 241)	455 664
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>(64 241)</b>	<b>455 664</b>
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Мурманская ТЭЦ», – базовая и разводненная (в российских рублях)		(0,18)	1,28

Утвердили для опубликования и подписали 21 августа 2017г.

Генеральный директор

Назаров С. В.

Главный бухгалтер

Кошик М. А.

**ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»**  
**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА НА 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
<b>Баланс на 1 января 2016 года</b>	<b>285 338</b>	<b>(1 866 826)</b>	<b>(1 581 488)</b>
<b>Совокупный доход за год</b>			
Увеличение величины капитала			
За счет дополнительного выпуска акций	1 590 982	-	1 590 982
Совокупный доход за год			
Прибыль за год	-	242 760	242 760
Прочий совокупный доход			
Переоценка пенсионных обязательств	-	10 078	10 078
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	(2 016)	(2 016)
<i>Итого прочий совокупный доход</i>	-	<i>8 062</i>	<i>8 062</i>
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	<b>250 822</b>	<b>250 822</b>
<b>Операции с собственниками</b>			
Эффект от дисконтирования займов, полученных от акционера	-	(3 026)	(3 026)
<b>Итого операции с собственниками</b>	-	<b>(3 026)</b>	<b>(3 026)</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2016 года</b>	<b>1 876 320</b>	<b>(1 619 030)</b>	<b>257 290</b>
<b>Совокупный доход за первое полугодие</b>			
Прибыль за первое полугодие	-	(193 049)	(193 049)
<b>Прочий совокупный доход</b>			
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	-
<i>Итого прочий совокупный доход</i>	-	-	-
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	<b>(193 049)</b>	<b>(64 241)</b>
<b>Баланс на 30 июня 2017 года</b>	<b>1 876 320</b>	<b>(1 812 079)</b>	<b>(64 241)</b>

Утвердили для опубликования и подписали 21 августа 2017г.

Генеральный директор

Назаров С. В.

Главный бухгалтер

Кошик М. А.

**ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»**  
**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
Прибыль до налогообложения	(9 871)	595 723
Корректировки на неденежные операции	(47 726)	(153 747)
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		
	<b>(57 597)</b>	<b>441 976</b>
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		
	<b>21 744</b>	<b>(456 476)</b>
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>		
	<b>21 744</b>	<b>(456 476)</b>
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		
	<b>(180 660)</b>	<b>(24 261)</b>
<b>Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности</b>		
	<b>220 590</b>	<b>98 742</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>		
	<b>17 486</b>	<b>219 630</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		
	<b>4 077</b>	<b>59 981</b>

Утвердили для опубликования и подписали 21 августа 2017г.

Генеральный директор

Назаров С. В.

Главный бухгалтер

Кошик М. А.

**Примечание 1. Компания и ее деятельность**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., для Публичного Акционерного Общества (ПАО) «Мурманская ТЭЦ» (далее – «Компания»).

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.

В рамках выполнения реструктуризации электроэнергетического сектора Российской Федерации, на основании решения Совета директоров «ПАО ЕЭС России» (в дальнейшем – «ПАО ЕЭС») (протокол № 181 от 26.11.2004) и Распоряжения Председателя Правления ПАО ЕЭС (протокол № 93 р от 18.04.2005) было образовано Открытое акционерное общество (ОАО) «Территориальная генерирующая компания № 1» (в дальнейшем «ТГК-1»). Структура «ТГК-1» и механизм его формирования были одобрены решением Совета директоров ПАО ЕЭС 23 апреля 2004 года (протокол №168). «ТГК-1» было образовано тремя региональными энергетическими компаниями, контролируемые ПАО ЕЭС: ОАО «Ленэнерго», ОАО «Колэнерго» и ОАО «Карелэнергогенерация».

ПАО «Мурманская ТЭЦ» образовано в результате реорганизации Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Колэнерго» в форме выделения (решение внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Колэнерго» от 30 марта 2005 г.) и зарегистрировано в качестве юридического лица 1 октября 2005 г.

Основной вид деятельности ПАО «Мурманская ТЭЦ» – производство, передача и распределение пара и горячей воды. ПАО «Мурманская ТЭЦ» осуществляет теплоснабжение потребителей тепловой энергией областного центра Мурманской области, а также населенных пунктов Кольского района: г. Кола. ПАО «Мурманская ТЭЦ» является монополистом на рынке сбыта тепловой энергии в зоне своего действия и одним из основных источников теплоснабжения (около 70% тепловой нагрузки) г. Мурманска. В настоящий момент в состав Компании входят 3 тепловые станции.

Основным акционером Компании является публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 1», доля участия лица в уставном капитале 98,6791%. Остальные акции размещены среди большого числа акционеров, среди которых физические лица, номинальные держатели и прочие юридические лица.

В соответствии с Правилами допуска ценных бумаг к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ» к торгам на Московской бирже допущены обыкновенные именные и привилегированные именные акции типа А ПАО «Мурманская ТЭЦ».

Компания зарегистрирована по адресу: 183038 Россия, г. Мурманск, ул. Шмидта, 14. Среднесписочная численность персонала Компании за 2016 год составила 697 человек.

**Примечание 2. Экономическая среда, в которой Компания 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, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в первом полугодии 2017 года. В результате, в течение первого полугодия 2017 года:

- средний курс доллара США за первое полугодие 2017 года составил 57,97 рубля за доллар;
- на начало 2017 года ключевая ставка Банком России была сохранена на уровне 10,00%, затем началось её методичное понижение. Так, с 27 марта 2017 года ключевая ставка снизилась до уровня 9,75%, с 02 мая -до уровня 9,25%, а уже с 19 июня 2017 - до 9,00%.

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

- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- увеличился отток капитала по сравнению с предыдущими годами.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям.

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.

***Отношения с государством***

По состоянию на 30 июня 2017 года Компания контролировалась Группой Газпром через дочернюю компанию ООО «Газпром Энергохолдинг» (промежуточная материнская компания) и ПАО «Территориальная генерирующая компания № 1» (ПАО «ТГК-1», материнская компания). В свою очередь, деятельность Группы Газпром контролируется Правительством Российской Федерации, следовательно, Правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной Компании по состоянию на 30 июня 2017 и 31 декабря 2016 года.

В число контрагентов Компании также входят предприятия, контролируемые государством. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков топлива и других материалов Компании.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Компании путем регулирования тарифов на тепловую энергию на розничном (потребительском) рынке через Комитет по тарифному регулированию Мурманской области.

Тарифы, по которым Компания продает тепловую энергию, определяются на основе как нормативных документов по выработке тепловой энергии, так и нормативных документов, применимых для естественных монополий. Тарифы на долгосрочный период определяются методом «индексации».

Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на хозяйственную деятельность Компании.

***Принцип непрерывности деятельности.***

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Компании.

Основным кредитором Компании является материнская компания ПАО «ТГК-1».

Также до даты подписания отчетности Компания погасила часть текущих кредитов и займов на общую сумму 196 120 тыс. руб., Компанией было получено краткосрочных кредитов и займов на общую сумму 159 000 тыс. руб. по договорам с филиалом АО «Газпромбанк».

По состоянию на 30 июня 2017 Компания имела положительные чистые активы.



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

Компания, являясь одним из основных источников теплоснабжения г. Мурманска, получает субсидии из бюджета Мурманской области. Руководство Компании считает, что поддержка государственных органов будет оказываться и в будущем по причине исключительного положения Компании как основного поставщика тепловой энергии в региональном центре. Таким образом, руководство полагает, что Компания будет способна продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

**Примечание 3. Основные положения учетной политики**

***Основа подготовки финансовой отчетности***

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), принятыми в Российской Федерации, на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже.

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

***Валюта представления финансовой отчетности***

Функциональной валютой Компании является валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

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

***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, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

У Компании 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 переклассифицированы, если Компания имеет намерение и способность удерживать данные финансовые активы в обозримом будущем или до погашения.

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем.

Данная категория включает денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность по основной деятельности и прочую дебиторскую задолженность. Прочая дебиторская задолженность включает, в том числе, краткосрочные векселя третьих лиц, приобретаемые

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

Компанией для расчетов с контрагентами, процентный доход по которым отражается в составе строки «Финансовые доходы» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

***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 «Кредиторская задолженность по основной деятельности», «Краткосрочные кредиты и займы» и «Долгосрочные заемные средства».

У Компании 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 финансовым 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 Компания приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда компания 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 прибыль или убыток. Убытки, возникающие в результате обесценения, признаются в прибылях и убытках в финансовых расходах.

***Прекращение признания финансовых активов***

Компания прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, 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 независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

***Взаимозачет финансовых активов и обязательств***

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в 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.

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

**Основные средства**

В стоимость основных средств включены расходы на привлечение заемных средств общего или целевого назначения, использованных для финансирования строительства квалифицируемых активов.

С момента образования Компании в 2005 году, основные средства учитывались по балансовой стоимости предшественника (РАО ЕЭС – в составе Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Колэнерго»), определенной в соответствии с МСФО на дату передачи их Компании, а после этой даты по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение.

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 бухгалтерских 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 или убытки от выбытия основных средств отражаются в составе прибылей и убытков.

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

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

Оценочный срок полезного использования (в годах), по категориям основных средств:

Производственные здания	40-50
Генерирующие мощности	20-30
Тепловые сети	25-35
Прочие	10-25

Остаточная стоимость актива представляет собой предполагаемую сумму, которую на данный момент получит Компания от его выбытия за минусом расходов от выбытия в том случае, если срок полезного использования данного актива истек. Остаточная стоимость и сроки полезного использования активов пересматриваются и, в случае необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

**Инвестиционное имущество**

Инвестиционное имущество – это имущество, находящееся во владении Компании с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занято самой Компанией. 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 Компания получит связанные с этими затратами

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

***Инвестиционное имущество (продолжение)***

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.

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 Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Компании существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке равномерно в течение всего срока аренды. Срок аренды – это период, на который арендатор взял на себя арендные обязательства в отношении актива, а также любой последующий срок, на который арендатору предоставляется возможность продлить аренду актива, с внесением дополнительной платы или без таковой, если на момент начала аренды есть достаточные основания полагать, что арендатор воспользуется этой возможностью.

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.

***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 пересматриваются руководством на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае их оспаривания налоговыми органами.

Сумма обязательств определяется на основе толкования законодательных актов, действующих или по существу действующих на отчетную дату, а также на основе известных судебных и прочих решений по аналогичным вопросам. Обязательства по штрафам, процентам и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основании наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для погашения этих обязательств на отчетную дату.

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 объединением 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

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

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.

**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 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.

**Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой возможной цены продажи. Списание запасов в себестоимость 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.

**Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС. Задолженность по основной деятельности 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 убытка»), 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 Компании 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 Компания 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 может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Компании;
- 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.

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

***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 Компанией контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. 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 на банковских счетах до востребования, а также краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев от даты приобретения. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

***Акционерный капитал***

Обыкновенные и некумулятивные, не подлежащие выкупу привилегированные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты на выпуск акций отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной от выпуска, за минусом налогов. Любое превышение справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

***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 финансовая отчетность утверждена к выпуску.

***Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность***

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

***Кредиты и займы***

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

***Расходы по кредитам и займам***

Расходы по займам, которые можно непосредственно отнести на приобретение, строительство или производство активов, подготовка которых к использованию или продаже занимает продолжительный период времени («квалифицируемый актив»), включается в стоимость актива. Остальные расходы по займам включаются в прибыль или убыток.

***Резервы по обязательствам и платежам***

Резервы по обязательствам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они признаются тогда, когда у Компании имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, и существует вероятность того, что для погашения этих обязательств потребуется выбытие ресурсов Компании, и может быть сделана надежная оценка оттока ресурсов. В случае

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

наличия ряда аналогичных обязательств оценка вероятности выбытия ресурсов Компании для погашения таких обязательств определяется на основе оценки всего класса в целом.

Величина резерва по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена, исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, его средней заработной платы за текущий период и увеличена на сумму социальных взносов, которыми облагаются соответствующие начисления.

**Признание выручки**

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

Выручка от оказания 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.

**Государственные субсидии**

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и Компания 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.

**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 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 Компания 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.

Компания 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.

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

Обязательства по осуществлению установленных выплат рассчитываются с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Текущая стоимость обязательств по осуществлению

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

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 Компании.

***Обязательства по охране окружающей среды***

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

***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.

***Отчетность по сегментам***

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Компании, отвечающему за операционные решения. Руководитель Компании, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

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

Компания производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские 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 бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские 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 Компании проверяет наличие признаков обесценения стоимости основных средств и объектов незавершенного строительства Компании. В случае существования таких признаков, оценивается возмещаемая стоимость активов.



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

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 прибыли или убытке в консолидированном отчете о 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. Влияние принятых оценок и допущений представлено в Примечании 7.

***Сроки полезного использования основных средств***

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

***Вероятность возврата дебиторской задолженности***

Резерв под обесценение дебиторской задолженности сформирован руководством Компании на основе оценки 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 8).

***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 отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах. Ключевыми допущениями, использованными в бизнес-плане, являются будущие тарифы на тепло и отпуск тепла.

На основании анализа и ожиданий руководства отложенный налоговый актив был отражен в финансовой отчетности на 30 июня 2017 года в сумме 481 688 тыс. руб. В случае, если фактические результаты будут отличаться от ожиданий руководства, признанный отложенный налоговый актив будет полностью списан.

**Примечание 5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций**

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов Компании, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, и которые Компания еще не приняла досрочно.

*С 1 января 2016 года вступил в силу новый МСФО (IFRS) 14 "Счета отложенных тарифных разниц" (далее - МСФО (IFRS) 14) (в РФ принят согласно приказу Минфина России от 17.12.2014 N 151н), а также ряд поправок к существующим стандартам.*

**Изменения в учете активов и обязательств, связанных с тарифным регулированием**

Во многих странах определенные отрасли (например, коммунальных или транспортных услуг) подвержены тарифному регулированию со стороны государства или регулирующих органов. Они устанавливают для компаний из таких отраслей ограничения на объемы поставок и цены, назначаемые покупателям.

**Примечание 5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций  
(продолжение)**

Ранее в МСФО не было стандарта по учету активов и обязательств, связанных с тарифным регулированием. При этом некоторые национальные стандарты бухгалтерского учета содержат требования о необходимости признания последних на балансе.

МСФО (IFRS) 14 позволит ограниченному кругу компаний использовать учетную политику, основанную на национальных стандартах бухгалтерского учета в части признания, оценки и обесценения активов и обязательств, связанных с тарифным регулированием.

Сфера действия МСФО (IFRS) 14 является очень узкой и охватывает только компании:

впервые применяющие МСФО; осуществляющие деятельность, подлежащую тарифному регулированию; признающие суммы, которые в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с ранее применявшимися общепринятыми принципами бухгалтерского учета, квалифицируются в качестве остатков по счету отложенных тарифных разниц.

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

**Разъяснения в учете права на продолжающееся участие**

В рамках Ежегодных усовершенствований (2012-2014) в МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации" были внесены поправки, разъясняющие обстоятельства, при которых компания сохраняет за собой право на обслуживание переданного финансового актива (продолжающееся участие). Принятые разъяснения необходимы при учете требований прекращения признания МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка". Продолжающееся участие имеет место, когда компания продолжает обслуживание переданного финансового актива и сохраняет в долгосрочной перспективе заинтересованность в финансовых результатах, которые можно получить от него.

Продолжающееся участие в финансовых активах имеет место в случаях, когда вознаграждение компании, передавшей финансовый актив:

- является переменным и зависит от суммы поступления денежных потоков по переданному финансовому активу;
- является фиксированным, но не уплачивается в полном объеме, если у переданного актива плохие финансовые результаты.

Поправку применяют ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8, за исключением периодов, начинающихся до годового периода, в котором компания использовала ее впервые. Соответствующая поправка была внесена в МСФО (IFRS) 1 для организаций, впервые применяющих МСФО. Таким образом, у компаний не возникает необходимости определять справедливую стоимость обслуживания в предыдущих периодах.

**Раскрытие информации вне рамок примечаний к промежуточной финансовой отчетности  
МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».**

Изменения. Нужная информация может быть раскрыта как в официальных формах финансовой отчетности, так и в других документах, например в отчете администрации. При этом данный отчет должен быть доступен точно так же, как и сама отчетность. И обязательно во всех документах должны быть перекрестные ссылки.

Согласно изменениям в МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность" дополнительное раскрытие информации о значительных событиях и операциях может быть представлено в примечаниях к промежуточной финансовой отчетности или каком-либо другом разделе промежуточного финансового отчета.

При этом требуются перекрестные ссылки, если дополнительное раскрытие информации представлено в другом разделе финансового отчета (например, в комментариях руководства, отчете о рисках).

Если раскрытие информации сделано в ином отчете, то он должен быть доступен пользователям финансовой отчетности на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. В противном случае ее комплект является неполным.

Поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8.

В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные изменения повлияют на финансовую отчетность.

**Примечание 5. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций  
(продолжение)**

**Учет приобретения доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес**

В МСФО (IFRS) 11 "Совместная деятельность" (далее - МСФО (IFRS) 11) в настоящий момент не имеет руководства по учету стороной совместной операции приобретения доли участия в совместной операции, когда деятельность в такой операции представляет собой бизнес согласно определению данного термина, указанному в МСФО (IFRS) 3 "Объединения бизнеса" (далее - МСФО (IFRS) 3).

**МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».**

Изменения. Если переводить актив из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения собственникам» и/или наоборот классификация при этих действиях считается продолжением первоначального плана и не считается новым планом по выбытию.

**МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».**

Изменения в МСФО (IAS) 16. Запрещено прибегать к методу амортизации, который основывается на выручке.

Изменения в МСФО (IAS) 38. Разрешает прибегать к методу амортизации, который основывается на выручке, однако при определенных случаях. К примеру, когда размер нематериального актива определяется достижением порогового значения выручки. При этом очень важно иметь доказательства тесной связи нематериального актива с выручкой (лицензия — источник выручки).

**ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 6. Основные средства**

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Производствен- ные здания	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>						
Сальдо на 31 декабря 2016 года	337 198	331 923	1 101 230	127 872	690 991	2 589 843
Поступления	-	-	-	99 703	4 043	103 746
Внутреннее перемещение	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	(200)	(265)	(465)
<b>Первоначальная стоимость на 30 июня 2017 года</b>	<b>337 198</b>	<b>332 354</b>	<b>1 101 230</b>	<b>226 519</b>	<b>695 075</b>	<b>2 693 124</b>
<b>Накопленный износ (включая обесценение)</b>						
Сальдо на 31 декабря 2016 года	(235 953)	(269 144)	(904 506)	-	(532 519)	(1 942 122)
Амортизационные отчисления	(3 898)	(1 635)	(7 903)	(821)	(8 937)	(23 194)
Выбытие	-	-	-	73	242	315
<b>Накопленный износ на 30 июня 2017 года</b>	<b>(239 851)</b>	<b>(270 779)</b>	<b>(912 409)</b>	<b>(748)</b>	<b>(541 214)</b>	<b>(1 965 001)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	<b>101 874</b>	<b>62 779</b>	<b>196 724</b>	<b>127 872</b>	<b>158 859</b>	<b>647 721</b>
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2017 года</b>	<b>97 347</b>	<b>61 575</b>	<b>188 821</b>	<b>225 771</b>	<b>153 861</b>	<b>728 123</b>

	Производствен- ные здания	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>						
Сальдо на 01 января 2016 года	337198	331 923	1 101 230	40 739	667 522	2 478 612
Поступления	-	-	-	111 232	9 927	121 159
Внутреннее перемещение	629	-	-	(15 101)	14 472	-
Выбытие	-	-	-	(8 998)	(930)	(9 928)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	<b>337 198</b>	<b>331 923</b>	<b>1 101 230</b>	<b>127 872</b>	<b>690 991</b>	<b>2 589 843</b>
<b>Накопленный износ (включая обесценение)</b>						
Сальдо на 01 января 2016 года	(228 004)	(265 874)	(888 700)	-	(514 663)	(1 897 241)
Амортизационные отчисления	(7 949)	(3 270)	(15 806)	-	(18 670)	(45 695)
Выбытие	-	-	-	-	814	814
<b>Накопленный износ на 31 декабря 2016 года</b>	<b>(235 953)</b>	<b>(269 144)</b>	<b>(904 506)</b>	<b>-</b>	<b>(532 519)</b>	<b>(1 942 122)</b>
<b>Остаточная стоимость на 01 января 2016 года</b>	<b>109 194</b>	<b>66 049</b>	<b>212 530</b>	<b>40 739</b>	<b>152 859</b>	<b>581 371</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	<b>101 874</b>	<b>62 779</b>	<b>196 724</b>	<b>127 872</b>	<b>158 472</b>	<b>647 721</b>

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

Категория «Незавершенное строительство» включает основные средства, которые еще не были готовы к эксплуатации на конец отчетного периода.

В состав прочих основных средств включены автомобили, компьютерная техника, офисные принадлежности и прочее оборудование.

У Компании отсутствуют авансы, выданные под капитальное строительство по состоянию на 30 июня 2016 года.

По состоянию на 30 июня 2017 года у Компании не было основных средств, переданных в качестве залога по договорам займов.

**Обесценение**

Руководство Компании определило, что единицей, генерирующей денежные потоки является Мурманская ТЭЦ (Компания в целом).

Руководство Компании определило наличие признаков обесценения основных средств по состоянию на 30 июня 2017 года.

Активы, генерирующие денежные потоки, совпадают с отчетным сегментом, к которому они принадлежат.

Основным индикатором обесценения явилось приостановление темпов роста тарифов на тепловую энергию.

По результатам проведенного теста на обесценение основных средств обесценения не было выявлено.

Для прогнозирования будущих денежных потоков были использованы следующие ключевые параметры: тарифы на тепловую энергию и цены на топливо, а также планируемые объемы производства в прогнозируемом периоде.

Индексы, использованные руководством для прогнозирования потоков денежных средств, основывались на параметрах Прогноза социально-экономического развития РФ на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, а далее - на прогнозах «Global Insight» (до 2044 года).

Прогнозный период по единице, генерирующей денежные потоки, совпадает со средним сроком полезного использования основных средств, указанным в таблице ниже.

По мнению руководства, прогнозный период более 5 лет является более надежным, поскольку ожидается, что рынок тепловой энергии претерпит существенные изменения в течение прогнозного периода, и денежные потоки не будут стабилизированы в течение 5 лет.

Производственные показатели прогнозной модели, начиная с 2020 года, зафиксированы на уровне показателей 2019 года, а долгосрочные макроэкономические показатели модели базируются на прогнозах «Global Insight», покрывающих период до 2044 года. Терминальная стоимость и соответствующие темпы роста потоков для терминального периода не использовались при проведении теста на обесценение основных средств.

Руководство применило следующие основные допущения при оценке возмещаемой стоимости основных средств на 30 июня 2017 года: средний срок оставшегося полезного использования основных средств оценивался руководством на основе отчета консорциума независимых оценщиков по состоянию на 31 декабря 2006 года и с учетом последней инвестиционной программы Компании в части информации о вложениях, необходимых для поддержания сроков полезного использования основных средств, подтверждающей актуальность выводов указанного выше отчета, и составил:

Наименование единицы, генерирующей денежные потоки	Ставка дисконтирования до налогообложения, % годовых	Средний оставшийся срок полезного использования основных средств, годы
Мурманская ТЭЦ	19,53	10

ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 7. Денежные средства и их эквиваленты**

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	4 077	17 486
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>4 077</b>	<b>55 169</b>

**Примечание 8. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность**

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, за вычетом резерва под обесценение в сумме 2 920 538 тыс. руб. (31 декабря 2016: 3 154 759 тыс. руб.)	1 343 218	1 110 902
Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под обесценение в сумме 52 871 тыс. руб. (31 декабря 2016 г.: 56 418 тыс.руб.)	74 417	66 189
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>1 417 635</b>	<b>1 177 091</b>
Товарные займы	-	-
НДС к возмещению	1 177	5 613
Авансы, выданные поставщикам	4 428	5 224
Прочие налоги к возмещению	-	3 095
<b>Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>1 423 240</b>	<b>1 191 022</b>

**Примечание 8. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

торговая дебиторская задолженность относится к большому количеству некрупных конечных потребителей, таким образом, кредитный риск в достаточно большой степени распределен.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности изменялся следующим образом:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
<b>Резерв под обесценение на 1 января</b>	<b>3 211 177</b>	<b>2 575 279</b>
Начисление убытка от обесценения в течение периода	11 795	938 511
Восстановление убытка от обесценения в течение периода		(96 327)
Использование в течение периода	(302 434)	(206 286)
<b>Резерв под обесценение на 30 июня 2015г.</b>	<b>2 920 538</b>	<b>3 211 177</b>
Дебиторская задолженность, списанная напрямую на прибыли и убытки	-	-

**Примечание 9. Запасы**

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Топливо	283 383	438 796
Запчасти	41 091	17 530
Сырье и прочие товарно-материальные запасы	48 495	34 518
<b>Итого материалы</b>	<b>372 969</b>	<b>490 844</b>

**Примечание 10. Капитал**

**Акционерный капитал**

Акционерный капитал Компании на 30 июня 2017 года составлял 1 876 320 тыс. руб., включая 3 008 793 909 обыкновенных и 118 405 759 привилегированных акций с номинальной стоимостью 0,6 руб. Все акции выпущены и полностью оплачены в сумме 1 876 320 тыс. руб.

Привилегированные акции не подлежат выкупу и имеют преимущество перед обыкновенными акциями в случае ликвидации Компании. Привилегированные акции дают держателям право принимать участие в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением принятия решений по вопросам реорганизации и ликвидации Компании, а также случаев, когда предлагаются

**Примечание 10. Капитал (продолжение)**

изменения и поправки в устав Компании, ограничивающие права держателей привилегированных акций.

**Дивиденды**

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях. В соответствии с российским законодательством Компания распределяет прибыль в форме дивидендов или использует ее для создания резервов на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль. В первом полугодии 2017 года Компания получила убыток, отраженный в опубликованной бухгалтерской отчетности в соответствии РСБУ в сумме 19 390 тыс. руб., а остаток нераспределенного убытка на 30.06.2017г. составил 2 365 411 тыс. руб. Дивиденды за 2016 год не начислялись.

**Примечание 11. Долгосрочные заемные средства**

Займодавец	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	Срок погашения	30 июня	31 декабря
				2017 г.	2016 г.
				Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
ПАО «ТГК-1»	Рубли	11,51%	2020	1 286 700	1 267 908
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>				<b>1 286 700</b>	<b>1 267 908</b>

**Примечание 12. Краткосрочные кредиты и займы**

Наименование кредитора	Валюта	Эффективная ставка процента, %	30 июня	31 декабря
			2017 г.	2016 г.
			Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
АО «Газпромбанк»	Рубли	10,5-11,8%	1 032 176	810 323
ПАО «ТГК-1»	Рубли	11,51%	73 441	-
АО «ВТБ»	Рубли	10,9-14,6%	-	1 004
<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>			<b>1 105 617</b>	<b>811 327</b>

**Примечание 13. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность**

	30 июня	31 декабря
	2017 г.	2016г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	222 033	276888
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	19 334	3397
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	28 749	1 665 849
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность</b>	<b>270 116</b>	<b>1 946 134</b>
Авансы полученные	2 888	2243
Кредиторская задолженность перед персоналом	57 152	61324
<b>Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>330 156</b>	<b>2 009 701</b>

**Примечание 14. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов**

	30 июня	31 декабря
	2017 г.	2016 г.
Налог на добавленную стоимость к уплате	61 159	79393
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	11 580	10345

**ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	3 524	3572
Налог на имущество	1 657	1652
Прочие налоги	53	1729
<b>Итого кредиторская задолженность по уплате прочих налогов</b>	<b>77 973</b>	<b>96 691</b>

На 30 июня 2017 года у Компании не было просроченных налоговых обязательств.

**Примечание 15. Прочая выручка**

	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.</b>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.</b>
Отпуск водяного конденсата для технологических нужд	9 127	8 768
Услуги хранения мазута	9 583	7 017
Услуги автотранспорта	770	726
Подключение к системе теплоснабжения	-	-
Прочие	2 116	1 882
<b>Итого прочая выручка</b>	<b>21 596</b>	<b>18 393</b>

**Примечание 16. Государственные субсидии**

В соответствии с законом Мурманской области от 11.12.2007 № 919-01-ЗМО «О бюджетном процессе в Мурманской области», Компания в 2017 году получила субсидии из областного бюджета на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения (осуществляющим продажу потребителям тепловой энергии) по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек в сумме 32 637 тыс. руб. по состоянию на 30.06.2017 г. (по состоянию на 30.06.2016 году – в сумме 155 074 тыс. руб.).

**Примечание 17. Прочие операционные доходы**

	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.</b>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г</b>
Пени и штрафы	45 759	33 677
Доход от сдачи имущества в аренду	2 164	912
Прибыль от продажи материалов	9 874	636
Прибыль от продажи прочих активов	-	-
Доходы от списания прочей кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	-	-
Прочие операционные доходы	4 097	1 704
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>61 894</b>	<b>36 929</b>

Сумма пеней и штрафов в 2016 г. включает в себя пени и штрафы по договорам производственного характера с покупателями, полученные по решениям суда об их взыскании.



**Примечание 18.      Операционные расходы**

	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.</b>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.</b>
Расходы на топливо	1 848 683	1 274 879
Вознаграждение работникам	316 412	299 123
Расходы на передачу тепловой энергии	371 066	344 755
Расходы на покупную электрическую и тепловую энергию	154 387	140 627
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	11 795	156 457
Расходы на приобретение прочих материалов	28 456	30 052
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	13 759	20 163
Амортизация основных средств	22 373	22 702
Расходы на содержание вневедомственной охраны	15 930	15 014
Расходы по водоснабжению	13 425	11 244
Налоги, кроме налога на прибыль	5 302	6 998
Расходы на страхование	5 938	5 578
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	6 181	9 484
Расходы на аренду	3 324	2 808
Услуги связи	1 067	1 199
Информационно-вычислительные услуги		-
Прочие операционные расходы	42 343	41 522
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>2 860 441</b>	<b>2 382 605</b>

Вознаграждение работникам в основном представлено затратами на оплату труда.

**Примечание 19.      Финансовые доходы и финансовые расходы**

	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.</b>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.</b>
Доход в виде процентов	264	435
Процентный доход по векселям третьих лиц	-	-
<b>Итого финансовый доход</b>	<b>264</b>	<b>435</b>
Затраты на выплату процентов	<b>(134 272)</b>	<b>(143 679)</b>
<b>Итого финансовый расход</b>	<b>(134 008)</b>	<b>(143 244)</b>
<b>Итого чистые финансовые расходы</b>	<b>(134 008)</b>	<b>(143 244)</b>

**Примечание 20.      События после окончания отчетного периода**

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Компанией погашены кредиты на пополнение оборотных средств в размере 196 120 тыс. руб. по договорам с филиалом АО «Газпромбанк» в г. Мурманске.

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Компанией было получено краткосрочных кредитов на общую сумму 159 000 тыс. руб. по договорам с филиалом АО «Газпромбанк» в г. Мурманске.