Публичное акционерное общество
«Мурманская ТЭЦ»

Финансовая отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности
и Аудиторское заключение 2018 год

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА 3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ... 7
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ... 8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ... 9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 10

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ПРИМЕЧАНИЕ 1. КОМПАНИЯ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ... 11

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ... 11

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ... 12

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ВАЖНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ... 20

ПРИМЕЧАНИЕ 5. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ... 21

ПРИМЕЧАНИЕ 6. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ... 22

ПРИМЕЧАНИЕ 7. ДАННЫЕ ПРОШЛЫХ ОТЧЕТНЫХ ПЕРИОДОВ ... 23

ПРИМЕЧАНИЕ 8. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ ... 23

ПРИМЕЧАНИЕ 9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ... 26

ПРИМЕЧАНИЕ 10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ... 28

ПРИМЕЧАНИЕ 11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ ... 29

ПРИМЕЧАНИЕ 12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ... 30

ПРИМЕЧАНИЕ 13. ЗАПАСЫ ... 31

ПРИМЕЧАНИЕ 14. КАПИТАЛ ... 31

ПРИМЕЧАНИЕ 15. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА ... 31

ПРИМЕЧАНИЕ 16. ПЕНСИОННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ... 32

ПРИМЕЧАНИЕ 17. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ... 34

ПРИМЕЧАНИЕ 18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ... 34

ПРИМЕЧАНИЕ 19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО УПЛАТЕ ПРОЧИХ НАЛОГОВ ... 34

ПРИМЕЧАНИЕ 20. ПРОЧАЯ ВЫРУЧКА ... 35

ПРИМЕЧАНИЕ 21. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ ... 35

ПРИМЕЧАНИЕ 22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ ... 35

ПРИМЕЧАНИЕ 23. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ ... 35

ПРИМЕЧАНИЕ 24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ ... 36

ПРИМЕЧАНИЕ 25. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ ... 36

ПРИМЕЧАНИЕ 26. ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ... 36

ПРИМЕЧАНИЕ 27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ... 37

ПРИМЕЧАНИЕ 28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ ... 38

ПРИМЕЧАНИЕ 29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ ... 41

ПРИМЕЧАНИЕ 30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА ... 41

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

АО «БДО Юникон», Россия,
117587, Москва, Варшавское шоссе,
д. 125, стр. 1, секция 11, 3 этаж,
пом. I, комната 50

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «Мурманская ТЭЦ»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ПАО «Мурманская ТЭЦ» (Организация) (ОГРН 1055100064524, дом 14, улица Шмидта, г. Мурманск, 183038), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности за 2018 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО «Мурманская ТЭЦ» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Оценка обесценения основных средств

На каждую отчетную дату Организация проверяет наличие признаков обесценения стоимости объектов основных средств. Этот ежегодный тест на обесценение являлся значимым для нашего аудита, так как процедура тестирования на обесценение является сложным процессом, который предполагает применение руководством значительных суждений, и в основе этого процесса лежат допущения, находящиеся под влиянием прогнозируемых будущих рыночных и экономических условий, которые по своей сути являются неопределенными.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, привлечение эксперта по оценке для помощи нам в оценке допущений и методологий, используемых Организацией. Мы также сфокусировали наши процедуры на анализе допущений, применяемых Группой при анализе денежных потоков, к которым результаты теста на обесценение являются наиболее чувствительными и имеют наиболее существенное влияние на определение возмещаемой стоимости основных средств. В ходе нашего аудита мы также получили и проверили наличие планов по завершению и дальнейшему использованию объектов незавершенных капитальных вложений (объектов незавершенного строительства), находящихся без движения в течение длительного периода; изучили результаты инвентаризации объектов незавершенных капитальных вложений; проверили правильность списания на финансовый результат стоимости объектов, по которым отсутствуют планы завершения и дальнейшего использования таких объектов. Результаты проведенного теста на обесценение представлены в примечании 9 к финансовой отчетности.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили существенных несоответствий.

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

Оценка резерва по сомнительным долгам

Мы уделили особое внимание вопросу определения резерва по сомнительным долгам в связи с тем, что процесс оценки является сложным, предполагает применение руководством значительных суждений.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки обесценения дебиторской задолженности включали:

- проверку применения модели «ожидаемых кредитных убытков» в отношении дебиторской задолженности Группы;
- проверку группировки торговой дебиторской задолженности на основе характеристик общего кредитного риска, вида задолженности и срока просрочки;
- проверку расчета ожидаемых ставок убытков по дебиторской задолженности на основе исторических данных.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили существенных несоответствий.

Прочая информация

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Генеральный директор несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора А.Б. Балякин

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО * ОГРН 1037739271701 * МОСКВА * «БДО Юникон»

Аудиторская организация:
Акционерное общество «БДО Юникон»
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603059593

11 марта 2019 года

ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 декабря 2018 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	1 154 750	976 181
Отложенные налоговые активы	10	513 034	467 465
Инвестиционное имущество		1 619	1 691
Авансы выданные		14	14
Итого внеоборотные активы		**1 669 417**	**1 445 351**
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	11	24 121	118 853
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	12	1 367 639	1 528 821
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		16 860	36 300
Запасы	13	949 648	485 324
Итого оборотные активы		**2 358 268**	**2 169 298**
ИТОГО АКТИВЫ		**4 027 685**	**3 614 649**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	14	1 876 320	1 876 320
Выкупленные акции	14	(2 304)	-
Накопленный убыток		(1 635 205)	(1 557 903)
ИТОГО КАПИТАЛ		**238 811**	**318 417**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	15	1 751 000	1 286 700
Пенсионные обязательства	16	57 355	84 474
Итого долгосрочные обязательства		**1 808 355**	**1 371 174**
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	17	1 251 730	1 248 199
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	18	707 556	651 548
Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	19	21 233	25 311
Итого краткосрочные обязательства		**1 980 519**	**1 925 058**
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**3 788 874**	**3 296 232**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**4 027 685**	**3 614 649**

Утвердили для опубликования и подписали 11 марта 2019г.

Исполнительный директор Комаров В.Ю.

Главный бухгалтер Кошик М. А.

ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2018 ГОД
(в тысячах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Выручка			
Продажа тепловой энергии		5 656 019	5 538 221
Прочая выручка	20	47 247	38 712
Итого выручка		**5 703 266**	**5 576 933**
Государственные субсидии	21	544 423	30 254
Прочие операционные доходы	22	60 660	42 639
Операционные расходы	23	(5 997 381)	(5 249 617)
Операционный (убыток)/прибыль		**310 968**	**400 209**
Финансовые доходы	24	1 162	1 629
Финансовые расходы	24	(257 514)	(243 583)
Итого чистые финансовые расходы		**(256 352)**	**(241 954)**
Прибыль до налогообложения		**54 616**	**158 255**
Налог на прибыль		(24 231)	(72 905)
Прибыль за год		**30 385**	**85 350**
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:			
Переоценка пенсионных обязательств	16	24 473	(11 486)
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	10	(4 895)	2 297
Итого прочий совокупный доход /(расход)		**19 578**	**(9 189)**
Итого совокупный расход за период		**49 963**	**76 161**
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Мурманская ТЭЦ», базовая и разводненная (в российских рублях)	25	0,01	0,03

Утвердили для опубликования и подписали 11 марта 2019г.

Исполнительный директор Комаров В.Ю.

Главный бухгалтер Кошик М. А.

ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2018 ГОД
(в тысячах рублей)

	Акционерный капитал	Операции с собственниками	Нераспределенный убыток	Всего капитал
Баланс на 1 января 2017 года	**1 876 320**	**-**	**(1 619 030)**	**257 290**
Совокупный доход за год				
Прибыль за год	-	-	85 350	85 350
Прочий совокупный доход				
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	(11 486)	(11 486)
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	2 297	2 297
Итого прочий совокупный доход	-	-	*(9 189)*	*(9 189)*
Итого совокупный доход за год	**-**	**-**	**76 161**	**76 161**
Операции с собственниками				
Эффект от дисконтирования займов, полученных от акционера	-	-	(15 034)	(15 034)
Итого операции с собственниками	**-**	**-**	**(15 034)**	**(15 034)**
Баланс на 31 декабря 2017 года	**1 876 320**	**-**	**(1 557 903)**	**318 417**
Эффект от изменений учетной политики	-	-	(127 265)	(127 265)
Баланс на 1 января 2018 года (изменено)	**1 876 320**	**-**	**(1 685 168)**	**191 152**
Совокупный доход за год				
Прибыль за год	-	-	30 385	30 385
Прочий совокупный доход				
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	24 473	24 473
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	(4 895)	(4 895)
Итого прочий совокупный доход	-	-	*19 578*	*19 578*
Итого совокупный доход за год	**-**	**-**	**49 963**	**49 963**
Выкуп собственных акций	-	(2 304)	-	**(2 304)**
Баланс на 31 декабря 2018 года	**1 876 320**	**(2 304)**	**(1 635 205)**	**238 811**

Утвердили для опубликования и подписали 11 марта 2019г.

Исполнительный директор Комаров В.Ю.

Главный бухгалтер Кошик М. А.

ПАО «МУРМАНСКАЯ ТЭЦ»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2018 ГОД
(в тысячах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		**54 616**	**158 255**
С корректировкой на:			
Амортизация основных средств	9,23	49 526	46 845
Финансовый расход, нетто	24	256 352	241 954
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	23	300 451	166 539
Убыток от выбытия основных средств		2 700	395
Увеличение (уменьшение) пенсионных обязательств		(2 645)	3 298
Прочие неденежные операционные расходы (доходы)		72	(137)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		**661 072**	**617 149**
Увеличение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		(278 910)	(454 767)
Увеличение/(уменьшение) запасов		(464 324)	5 520
Увеличение кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		67 393	20 413
Уменьшение задолженности по уплате прочих налогов		(4 079)	(3 146)
Денежные средства (использованные)/ полученные в операционной деятельности		**(18 848)**	**188 169**
Налог на прибыль уплаченный		(31 939)	(427)
Проценты уплаченные		(248 369)	(238 189)
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности		**(299 156)**	**(53 447)**
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(258 480)	(283 315)
Поступление от реализации основных средств		445	-
Проценты по долговым обязательствам, включенные в состав инвестиционного актива		(699)	-
Проценты полученные		1 162	1 629
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		**(257 572)**	**(281 686)**
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления кредитов и займов		6 247 400	5 175 700
Погашение кредитов и займов		(5 783 100)	(4 739 200)
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг		(2 304)	-
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности		**461 996**	**436 500**
Чистая сумма денежных потоков /(оттоков)		**(94 732)**	**101 367**
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		**118 853**	**17 486**
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		**24 121**	**118 583**

Утвердили для опубликования и подписали 11 марта 2019г.

Исполнительный директор Комаров В.Ю.

Главный бухгалтер Кошик М. А.

Примечание 1. Компания и ее деятельность

ПАО «Мурманская ТЭЦ» (далее – «Компания») была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является акционерным обществом с ответственностью акционеров в пределах принадлежащих им акций и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ПАО «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 98,679%.
Общим собранием акционеров ПАО «Мурманская ТЭЦ» 04.09.2018 было принято решение об обращении с заявлением о делистинге обращающихся на биржевом рынке акций Общества. ПАО Московская Биржа было принято решение о прекращении торгов с 27.12.2018 года.

29 июня 2015 года ОАО «Мурманская ТЭЦ» была переименована в ПАО «Мурманская ТЭЦ». Смена организационно-правовой формы отражена в новой редакции Устава, утвержденной годовым Общим собранием акционеров. Наименование было изменено в целях приведения его в соответствие с положением Гражданского кодекса Российской Федерации.

Компания зарегистрирована по адресу: 183038 Россия, г. Мурманск, ул. Шмидта, 14.
Среднесписочная численность персонала Компании за 2018 год составила 690 человек (за 2017 год: 698).

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 (Примечание 28). Продолжающиеся колебания цен на нефть, политическая напряженность в регионе, а также введение международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику.
Руководство создало резервы под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода.

Отношения с государством

По состоянию на 31.12.2018 г. и на 31.12.2017 г. Компания контролировалась компанией 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 компании Газпром контролируется Правительством Российской Федерации, следовательно, Правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года.

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

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

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 исторически определяются по методу «индексации».

Как отмечено в Примечании 27, политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на хозяйственную деятельность Компании.

Принцип непрерывности деятельности.

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

Примечание 3. Основы 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 тысячах российских рублей («тыс. 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.

Примечание 3. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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 непроизводные 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 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.

Примечание 3. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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.

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.

Примечание 3. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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 и далее учитывается по амортизированной стоимости в соответствии со сроком полезного использования. Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Компания 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.

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.

Примечание 3. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Налог на прибыль

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

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

Неопределенные налоговые позиции 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 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.

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.

Примечание 3. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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.

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.

Примечание 3. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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 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.

Примечание 3. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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 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.

Примечание 3. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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.

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.

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.

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.

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

Вероятность возврата дебиторской задолженности

Для всей дебиторской задолженности Компанией применяется упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность группируется на основе характеристик общего кредитного риска, вида задолженности и срока просрочки. Компания рассчитывает ожидаемые ставки убытков по дебиторской задолженности на основе исторических данных, которые предполагают разумную аппроксимацию ставок по текущим убыткам, учитывая внешние факторы и прогнозные значения (Примечание 28).

Пенсионные обязательства

Основные актуарные допущения, использованные для расчета обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2018 года, перечислены в Примечании 16.

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.

Примечание 5. Изменение учетной политики

В связи с применением МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» с 1 января 2018 года Группа внесла изменения в учетную политику.

МСФО (IFRS) 9 (заменил МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка») оказал значительное влияние на отчетность Компании в следующем. Резерв по обесценению финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (таким как торговая и прочая дебиторская задолженность) посчитан в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков по МСФО (IFRS) 9, которая отличается от модели понесенных убытков по МСФО (IAS) 39. Это привело к увеличению резерва по обесценению на 1 января 2018 года в сумме 159 081 тыс. руб. Компания решила не пересчитывать сравнительные данные при переходе на МСФО (IFRS) 9. Поэтому изменение было учтено на дату первоначального применения (1 января 2018 года) и представлено в отчете об изменениях в капитале за 2018г. свернуто с отложенным налогом в сумме 127 265 тыс.руб.

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 18 «Выручка» и МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», а также соответствующие интерпретации Комитета по разъяснениям МСФО. Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на отчетность Компании.

Прочие новые стандарты и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2018 года

Прочие новые и поправленные стандарты и интерпретации, выпущенные Советом по МСФО, которые будут впервые применены в текущей годовой финансовой отчетности, как ожидается, не окажут влияние на Компанию, так как они либо не уместны для деятельности Компании либо требуют учет, который сопоставим с текущей учетной политикой Компании.

Примечание 5. Изменение учетной политики (продолжение)

Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»- «Классификация и оценка выплат на основе акций».	Поправка не применима для Компании.
Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» - «Применение МСФО (IFRS) 9 совместно с МСФО (IFRS) 4».	Поправка не применима для Компании.
Ежегодные усовершенствования МСФО за 2014-2016 годы - МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»	Поправка не применима для Компании.
Ежегодные усовершенствования МСФО за 2014-2016 годы - МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»	Поправка не применима для Компании.
Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» - «Переводы инвестиционной недвижимости»;	Поправка не оказывает существенного эффекта на отчетность Компании.
КРМФО (IFRIC) 22 «Транзакции с иностранной валютой и учет авансов»	Поправка не применима для Компании.

Примечание 6. Новые стандарты бухгалтерского учета

Новые стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, которые являются обязательными для годовых отчетных периодов Компании, начинающихся после 31 декабря 2018 года и которые Компания решила не применять досрочно, представлены ниже***:***

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли несущественные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда».
Компания намерена применять модифицированный ретроспективный подход без пересчета сравнительной информации, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения, то есть 1 января 2019 года. По предварительным оценкам Общества указанный новый стандарт не окажет существенного влияния финансовую отчетность;

- МСФО (IFRS) 17 *«Договоры страхования»* (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты);
- IFRIC 23 *«Неопределенность в отношении расчета налога на прибыль»* (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты);
- *«Предоплаты с отрицательным возмещением»* - Поправки к МСФО (IFRS) 9 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты);
- *«Долгосрочные вложения в ассоциированные компании и совместные предприятия»* - Поправки к МСФО (IAS) 28 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года ли после этой даты).

В настоящий момент Общество оценивает влияние новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений на финансовую отчетность Общества.

Примечание 7. Данные прошлых отчетных периодов

В строку «Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «Мурманская ТЭЦ», базовая и разводненная (в российских рублях)» Отчета о прибылях и убытках за 2017 год были внесены изменения по средневзвешенному количеству размещенных обыкновенных акций:

	Было за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	**Стало за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.**
Прибыль, причитающаяся акционерам Компании, тыс. руб.	85 350	85 350
Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций (тыс. штук)	2 124 916	3 008 794
Прибыль на одну обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам Компании – базовая и разводненная, руб.	0,04	0,03

Примечание 8. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

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

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Правительство Российской Федерации являлось конечной контролирующей стороной Компании (Примечание 1), следовательно, в соответствии с МСФО (IAS) 24 существенные сделки с компаниями, контролируемыми государством, подлежат раскрытию как операции со связанными сторонами.

Компания контролируется публичным акционерным обществом «ТГК-1», которому принадлежит 98,679% обыкновенных акций Компании. Остальные обыкновенные акции размещены среди большого числа акционеров.

Связанными сторонами Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года является ключевой управленческий персонал (члены Совета Директоров и Генеральный Директор), организации, контролируемые ключевым управленческим персоналом, организации, контролируемые государством, а также следующие юридические лица:

Связанная сторона	**Основание, в силу которого сторона является связанной**
ПАО «ТГК-1»	Материнская компания
АО «Газпром», его дочерние и зависимые общества (www.gazprom.ru)	Контролирующий акционер материнской компании, дочерние и зависимые общества контролирующего акционера материнской компании, под общим контролем Правительства РФ
Дочерние и зависимые общества ПАО «ТГК-1» (www.tgk-1.ru)	Дочерние и зависимые общества материнской компании

Все операции и расчеты осуществлялись на территории Российской Федерации в российских рублях. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами не отличаются от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными сторонами Компании.

Операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	**Тип операции**	**2018 г.**	**2017 г.**
Выручка			
ООО «Газпром флот»	Прочая выручка	2 787	2 781
ПАО «ТГК-1»	Прочая выручка	1 704	1 608
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	Прочая выручка	-	219
Итого выручка		**4 491**	**4 608**

Примечание 8. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Покупки			
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	Закупка топлива	-	350 467
АО «СОГАЗ»	Услуги страхования	12 398	12 019
ООО «ТГК Сервис»	Строительство объектов основных средств	125 094	265 890
ПАО «ТГК-1»	Закупка услуг	136	136
Итого покупки		**137 628**	**628 512**

Сальдо расчетов со связанными сторонами Компании на конец периода было следующим:

Денежные средства и их эквиваленты

Наименование связанной стороны	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АО «Газпромбанк»	140	83
Всего	**140**	**83**

Дебиторская задолженность

Наименование связанной стороны	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АО «СОГАЗ»	2 389	2 409
ООО «Газпром флот»	398	439
ПАО «ТГК-1»	258	160
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	-	-
Всего	**3 045**	**3 008**

Кредиторская задолженность

Наименование связанной стороны	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ООО «ТГК Сервис»	64 459	52 450
АО «СОГАЗ»	2 094	2 142
ПАО «ТГК-1»	40	40
Всего	**66 593**	**54 632**

Займы, полученные от связанных сторон, включая проценты

Наименование связанной стороны	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017г.
АО «ГазПромБанк»	1 251 730	1 247 764
Всего	**1 251 730**	**1 247 764**
Долгосрочные		
ПАО «ТГК-1»	1 751 000	1 286 700
Всего	**3 002 730**	**2 534 464**

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным от ПАО «ТГК-1», в 2017 году составила 155 887 тыс. руб. (в 2017 г. – 138 250 тыс. руб.).

Сумма процентов, начисленных по кредитам, полученным от АО «ГазПромБанк», в 2017 году составила 96 448 тыс. руб. (в 2017 г. – 99 860 тыс. руб.).

Предприятия, контролируемые государством

Операции и остатки с негосударственным пенсионным фондом раскрыты в Примечании 16.

В процессе своей финансово-хозяйственной деятельности Компания осуществляет операции с другими предприятиями, контролируемыми государством. Цены на продаваемую тепловую энергию, а также цены на закупку услуг по передаче тепловой энергии, основаны на тарифах, установленных Федеральной службой по тарифам (далее – «ФСТ»). Банковские кредиты Компания получает по рыночным ставкам. Начисления и расчеты по налогам осуществляются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Примечание 8. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Компания имела следующие существенные операции с другими предприятиями, контролируемыми государством:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Выручка		
Продажа тепловой энергии	997 292	971 318
Итого выручка	**997 292**	**971 318**
Расходы		
Передача тепловой энергии	(594 968)	(630 088)
Расходы по выплате процентов	-	(17)
Расходы по использованию воды	(26 266)	(26 921)
Операционная аренда	(1 586)	(1 602)
Итого расходы	**(622 820)**	**(658 628)**

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	88 786	147
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	125 785	158 794
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	13 972	98 459

В 2018 году Компания также получила субсидии из областного бюджета на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения в сумме 544 423 тыс. руб. (в 2017 г. – 30 254 тыс. руб.) (Примечание 19).

Сделки с ключевым управленческим персоналом

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

В 2018 г. Компания начислила основному управленческому персоналу вознаграждения на общую сумму 4 859 тыс. руб. (2017 г. – 2 602 тыс. руб.).

Примечание 9. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Прочее	Незавершенное строительство	Всего
Сальдо на 31 декабря 2017 года	**337 827**	**333 527**	**1 101 230**	**705 378**	**485 412**	**2 963 374**
Поступления	3 465	-	-	6 433	220 897	**230 795**
Внутреннее перемещение	35 651	272 995	9 678	272 176	(590 500)	**-**
Выбытие	-	-	-	(3 551)	(214)	**(3 796)**
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	**376 943**	**606 552**	**1 110 908**	**980 436**	**115 565**	**3 190 374**
Накопленный износ (включая обесценение)						
Сальдо на 31 декабря 2017 года	**(243 749)**	**(272 449)**	**(920 312)**	**(550 683)**		**(1 987 193)**
Амортизационные отчисления	(8 154)	(4 519)	(15 846)	(21 007)	-	**(49 526)**
Выбытие	-	-	-	1 096	-	**1 096**
Накопленный износ на 31 декабря 2018 года	**(251 903)**	**(276 968)**	**(936 158)**	**(570 594)**	**-**	**(2 035 624)**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	**94 078**	**61 078**	**180 918**	**154 695**	**485 412**	**976 181**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	**125 040**	**329 554**	**174 750**	**409 842**	**115 565**	**1 154 750**

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Сальдо на 31 декабря 2016 года	**337 827**	**331 923**	**1 101 230**	**690 991**	**127 872**	**2 589 843**
Поступления	-	-	-	8 213	367 194	**375 407**
Внутреннее перемещение	-	1 604	-	8 050	(9 654)	-
Выбытие	-	-	-	(1 876)	-	**(1 876)**
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	**337 827**	**333 527**	**1 101 230**	**705 378**	**485 412**	**2 963 374**
Накопленный износ (включая обесценение)						
Сальдо на 31 декабря 2016 года	**(235 953)**	**(269 144)**	**(904 506)**	**(532 519)**	**-**	**(1 942 122)**
Амортизационные отчисления	(7 796)	(3 305)	(15 806)	(19 845)	-	**(46 752)**
Выбытие	-	-	-	1 681	-	**1 681**
Накопленный износ на 31 декабря 2017 года	**(243 749)**	**(272 449)**	**(920 312)**	**(550 683)**	**-**	**(1 987 193)**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	**101 874**	**62 779**	**196 724**	**158 472**	**127 872**	**647 721**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	**94 078**	**61 078**	**180 918**	**154 695**	**485 412**	**976 181**

Примечание 9. 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.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 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) (Примечание 29).

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.

При проведении теста на обесценение основных средств на 31 декабря 2018 года использовалась модель Гордона с прогнозным периодом 5 лет и терминальной стоимостью с темпом роста 4% для терминального периода.

Руководство применило следующие основные допущения при оценке справедливой стоимости основных средств и определении уровня обесценения на 31 декабря 2018 года: средние сроки оставшегося полезного использования основных средств оценивались руководством для каждой единицы, генерирующей денежные потоки, на основе отчета консорциума независимых оценщиков по состоянию на 31 декабря 2006 года и с учетом последней инвестиционной программы Компании в части информации о вложениях, необходимых для поддержания сроков полезного использования основных средств, подтверждающей актуальность выводов указанного выше отчета, и составили:

Наименование единицы, генерирующей денежные потоки	Средний оставшийся срок полезного использования основных средств, годы
Мурманская ТЭЦ	13

По состоянию на 31 декабря 2017 года по результатам проведенного теста на обесценение основных средств не было выявлено убытка от обесценения.

Примечание 10. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	**За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.**
Текущий налог на прибыль	(42 879)	-
Доходы/(Расходы) по отложенному налогу на прибыль	18 648	(72 905)
Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	**(24 231)**	**(72 905)**
Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	(4 895)	2 297
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	**(4 895)**	**2 297**
Итого расход по налогу на прибыль	**(29 126)**	**(70 608)**

Ставка налога на прибыль 20% действовала в 2018 и 2017 годах. Переход от расчетного к фактическому начислению налога приведен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	**За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.**
Прибыль до налогообложения	**54 616**	**158 255**
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(10 923)	(31 651)
Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к учету для целей налога на прибыль:		
Расходы по процентному займу, полученному от акционера	(23 992)	(22 959)
Прочие	10 684	(18 295)
Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	**(24 231)**	**(72 905)**
Прочий совокупный доход/(расход)	24 473	(11 486)
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(4 895)	2 297
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	**(4 895)**	**2 297**
Итого расход по налогу на прибыль	**(29 126)**	**(70 608)**

Примечание 10. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

Отложенные активы по налогу на прибыль представлены ниже:

	31 декабря 2018 г.	Движение в течение года, отражен-ное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	Движение в течение года, отражен-ное в капитале	31 декабря 2017 г.
Основные средства	(24 173)	(8 558)	-	-	(15 615)
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	517 335	27 704	-	31 816	457 815
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	8 633	30	-	-	8 603
Пенсионные обязательства	11 472	(529)	(4 895)	-	16 895
Прочее	(233)	-	-	-	(233)
Итого отложенные активы по налогу на прибыль	**513 034**	**18 648**	**(4 895)**	**31 816**	**467 465**

	31 декабря 2017 г.	Движение в течение года, отражен-ное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	Движение в течение года, отражен-ное в капитале	31 декабря 2016 г.
Основные средства	(15 615)	3 030	-	-	(18 645)
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	457 815	(77 137)	-	-	534 952
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	8 063	542	-	-	8 061
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	-	3 758	(3 758)
Пенсионные обязательства	16 859	660	2 297	-	13 938
Прочее	(233)	-	-	-	(233)
Итого отложенные активы по налогу на прибыль	**467 465**	**(72 905)**	**2 297**	**3 758**	**534 315**

Примечание 11. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	24 121	118 853
Итого денежные средства и их эквиваленты	**24 121**	**118 853**

Примечание 12. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, за вычетом резерва под обесценение в сумме 3 064 058 тыс. руб. (31 декабря 2017: 2 758 807 тыс. руб.)	1 235 368	1 471 192
Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под обесценение в сумме 92 947 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 87 962 тыс.руб.)	27 023	36 434
Итого финансовая дебиторская задолженность	**1 262 392**	**1 507 626**
НДС к возмещению	100 717	15 022
Авансы, выданные поставщикам	4 500	6 104
Прочие налоги к возмещению	30	69
Итого дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	**1 367 639**	**1 528 821**

В таблице ниже приведена характеристика дебиторской задолженности по типам клиентов:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Конечные потребители	1 225 063	1 465 651
Оптовые покупатели	37 329	41 975
Итого	**1 262 392**	**1 507 626**

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

	Непросроченная и необесцененная задолженность	Просроченная, но необесцененная задолженность	Обесцененная задолженность
Итого дебиторская задолженность на 31.12 .2018	2 441	1 259 951	3 157 005
Итого дебиторская задолженность на 31.12.2017	2 428	1 505 198	2 846 770

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

Анализ кредитного качества просроченной, но необесцененной дебиторской задолженности представлен ниже:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
До 45 дней	798 461	951 966
От 45 до 90 дней	434 212	149 478
Более 90 дней	27 278	403 754
Итого	**1 259 951**	**1 505 198**

Финансовая дебиторская задолженность, под которую создан резерв, представляет собой дебиторскую задолженность покупателей, сомнительную к погашению. Восстановленной дебиторской задолженностью является ранее зарезервированная дебиторская задолженность, которая была погашена в текущем году или ожидается быть погашенной в 2017 году.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности изменялся следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Резерв под обесценение на 1 января	**2 846 770**	**3 211 177**
Пересмотр резерва под обесценение на 1 января (Примечание 5)	**159 081**	**-**
Начисление убытка от обесценения в течение периода	376 945	364 740
Восстановление убытка от обесценения в течение периода	(76 495)	(198 200)
Использование в течение периода	(149 296)	(530 947)
Резерв под обесценение на 31 декабря	**3 157 004**	**2 846 770**

Примечание 13. Запасы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Топливо	885 018	425 667
Запчасти	20 738	18 639
Сырье и прочие товарно-материальные запасы	43 892	41 018
Итого материалы	**949 648**	**485 324**

Примечание 14. Капитал

Акционерный капитал

Акционерный капитал Компании на 31 декабря 2018 года составил 1 876 320 тыс. руб., включая 3 008 793 909 обыкновенных и 118 405 759 привилегированных акций (на 31 декабря 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.

В 2018 году проведен делистинг акций Общества. Акционерами были предъявлены требования о выкупе акций, принадлежащих им на праве собственности. Было выкуплено 1 835 251 обыкновенная акция и 3 686 458 привилегированных акций на общую сумму 2 304 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 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 2018 году Компания получила чистую прибыль, отраженную в опубликованной бухгалтерской отчетности в соответствие РСБУ в сумме 6 823 тыс. руб. (в 2017 году: 107 724 тыс. руб.), а остаток нераспределенного убытка на конец 2018 года составил 2 234 941 тыс. руб. (на 31.12.2017: 2 237 478 тыс. руб.). Дивиденды за 2018 и 2017 гг. не начислялись.

Примечание 15. Долгосрочные заемные средства

Займодавец	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	Срок погашения	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
				Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
ПАО «ТГК-1»					
Дог. № 3 от 25.12.2014г.	Рубли	9,5%	2020	1 286 700	1 286 700
Дог. № 8 от 21.03.18г.	Рубли	8,5%	2021	60 000	-
Дог. № 9 от 28.03.18г.	Рубли	8,5%	2021	223 300	-
Дог. № 10 от 28.03.18г	Рубли	8,5%	2021	181 000	-
Итого долгосрочные заемные средства				**1 751 000**	**1 286 700**

15 августа 2017 года была пересмотрена ставка по основному договору займа и составила 9,5% (до 15.08.17: 11,50%). Ставка по договору соответствует рыночной ставке, поэтому займ показан по договорной стоимости. Расход от доведения ранее дисконтированной стоимости до справедливой стоимости, отраженный в капитале в 2017 году, составил 15 034 тыс. руб.

В 2018 году ставки по договорам соответствовали рыночной ставке, поэтому займы показаны по договорной стоимости.

Примечание 16. Пенсионные обязательства

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

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

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

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

Для оценки своих пенсионных обязательств на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Компания привлекла независимую актуарную компанию.

В нижеприведенных таблицах представлены данные об обязательствах пенсионного плана, его активах и актуарных допущениях по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года.
При расчете обязательств на каждую из отчетных дат Компания использовала следующие актуарные допущения:

Основные актуарные допущения (%):

	31 декабря 2018 г.	**31 декабря 2017 г.**
Ставка дисконтирования пособий на этапе накопления	8,8%	7,5%
Индексация вознаграждений фиксированной величины	4,1%	4,3%
Таблица дожития	Скорректированная таблица смертности городского населения Северо-Западного округа России за 2016 год, k кор.=0.5	Скорректированная таблица смертности городского населения Северо-Западного округа России за 2016 год, k кор.=0.5
Пенсионнный возраст	Кривая вероятности в зависимости от возраста*	Кривая вероятности в зависимости от возраста*
Уровень ротации персонала	Кривая в зависимости от стажа	Кривая в зависимости от стажа

Примечание 16. Пенсионные обязательства (продолжение)

Изменения в приведенной стоимости пенсионных обязательств Компании с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	**За год, закончившийся 31 декабря 2017г.**
Пенсионные обязательства на начало периода	**84 474**	**69 689**
Стоимость текущих услуг	(2 109)	3 555
Расходы по процентам	5 877	5 456
Взносы участников плана	-	-
Стоимость прошлых услуг	(8 799)	-
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	(24 777)	11 276
Актуарные (Прибыли)/убытки – изменения в допущениях финансового характера	(12 060)	2 832
Актуарные (Прибыли)/убытки – изменения в допущениях демографического характера	-	8 278
Актуарные (Прибыли)/убытки – корректировки	(12 716)	165
Выплаты по программе	(6 109)	(5 500)
Сокращение	-	-
Пенсионные обязательства на конец года	**57 355**	**84 474**

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	**За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.**
Стоимость службы:	(2 109)	3 555
Стоимость текущих услуг	6 690	3 555
Стоимость прошлых услуг	(8 799)	-
Чистые процентные расходы	5 877	5 456
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	(303)	(212)
Актуарные (Прибыли)/убытки – изменения в допущениях финансового характера	(138)	30
Актуарные (Прибыли)/убытки – изменения в допущениях демографического характера	-	226
Актуарные (Прибыли)/убытки – корректировки	(165)	(468)
Итого чистые пенсионные расходы	**3 465**	**8 800**

Суммы, включенные в состав прочего совокупного дохода в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей и убытков:

	За год,закончившийся 31 декабря 2018 г.	**За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.**
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	(24 473)	11 487
Актуарные (Прибыли)/убытки – изменения в допущениях финансового характера	(11 922)	2 802
Актуарные (Прибыли)/убытки – изменения в допущениях демографического характера	-	8 052
Актуарные (Прибыли)/убытки – корректировки	(12 551)	633
Итого прочий совокупный доход	**(24 473)**	**11 487**

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

	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
НПО	1 030	1 066	2 475	11 659	16 266
Единовременные	1 504	1 665	4 337	9 980	17 486
Ежемесячные выплаты	1 693	1 592	4 347	15 972	23 603
Итого	**4 228**	**4 323**	**11 158**	**37 646**	**57 355**

Примечание 16. Пенсионные обязательства (продолжение)

Взносы в план, ожидаемые в следующем годовом отчетном периоде для ПАО «Мурманская ТЭЦ» составят 4 228 тыс. руб.

Ниже приведены результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2018 года. Анализ чувствительности обязательств проводился по четырем параметрам: ставке дисконтирования, индексации вознаграждений фиксированной величины, ожидаемой продолжительности жизни и уровню ротации персонала.

	Снижение	Расчетное значение	Увеличение
Ставка дисконтирования	7,8%	8,8%	9,8%
абсолютное значение	63 833	57 355	51 951
изменение обязательств в (%)	11,4%	-	(9,4%)
Индексация вознаграждений фиксированной величины	3,1%	4,1%	5,1%
абсолютное значение	51 679	57 355	64 138
изменение обязательств в (%)	(9,9%)	-	11,8%
Уровень ротации персонала	**Увеличение уровня ротации на 10%**	**Расчетное значение**	**Снижение уровня ротации на 10%**
абсолютное значение	56 991	57 355	57 731
изменение обязательств в (%)	(0,6%)	-	0,7%

Примечание 17. Краткосрочные кредиты и займы

Наименование кредитора	Классификация	Валюта	Эффективная ставка процента, %	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
				Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
АО «ГазПромБанк»	Кредиты	Рубли	9,25-10,4%	1 247 827	1 247 764
АО «Мурманэнергосбыт»	Займы	Рубли	-	-	435
ПАО «ТГК-1»	Проценты	Рубли	8,5-9,5%	3 903	-
Итого краткосрочные заемные средства				**1 251 730**	**1 248 199**

Примечание 18. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	544 353	523 299
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	89 928	42 270
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	10 290	11 923
Итого финансовая кредиторская задолженность	**644 571**	**577 492**
Авансы полученные	8 419	20 782
Кредиторская задолженность перед персоналом	54 566	53 274
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	**707 556**	**651 548**

Примечание 19. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	13 178	12 276
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	3 704	4 096
Налог на имущество	2 306	1 548
Прочие налоги	2 045	6 129
Налог на добавленную стоимость к уплате	-	1 262
Итого кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	**21 233**	**25 311**

На 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Компании не было просроченных налоговых обязательств.

Примечание 20. Прочая выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Отпуск водяного конденсата для	17 653	18 119
технологических нужд	16 851	15 103
Услуги хранения мазута		
Услуги техприсоединения	7 389	-
Услуги автотранспорта	1 830	1 721
Прочие	3 524	3 769
Итого прочая выручка	**47 247**	**38 712**

Примечание 21. Государственные субсидии

В соответствии с законом Мурманской области от 11.12.2007 № 919-01-ЗМО «О бюджетном процессе в Мурманской области», Компания за 2018 год 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 544 423 тыс. руб. (за 2017 г.: 30 254 тыс. руб.)

Примечание 22. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Пени и штрафы	40 318	34 258
Доходы от реализации прочих активов	9 680	-
Доходы от оприходования имущества при ликвидации, демонтаже и ремонте	7 065	3 522
Прибыль от продажи материалов	1 143	490
Доход от сдачи имущества в аренду	521	1 271
Прочие операционные доходы	1 932	3 098
Итого прочие операционные доходы	**60 660**	**42 639**

Сумма пеней и штрафов в 2018 г. и 2017 г. включает в себя пени и штрафы по договорам производственного характера с покупателями, полученные по решениям суда об их взыскании.

Примечание 23. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Расходы на топливо	3 735 557	3 166 776
Вознаграждение работникам	623 583	599 312
Расходы на передачу тепловой энергии	594 967	630 088
Расходы на покупную электрическую и тепловую энергию	300 871	295 910
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	300 451	166 539
Расходы на приобретение прочих материалов	91 548	88 691
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	62 130	63 496
Амортизация основных средств	49 526	46 752
Расходы на содержание вневедомственной охраны	31 602	31 466
Расходы по водоснабжение	26 266	26 626
Налоги, кроме налога на прибыль	19 023	17 582
Расходы на страхование	11 580	11 899
Расходы на аренду	9 084	6 765
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	7 510	11 572
Услуги связи	2 638	2 204
Прочие операционные расходы	131 045	83 939
Итого операционные расходы	**5 997 381**	**5 249 617**

Примечание 23. Операционные расходы (продолжение)

Вознаграждение работникам в основном представлено затратами на оплату труда. Страховые взносы на обязательное социальное страхование включены в статью вознаграждение работникам в сумме 144 483 тыс. руб. (в 2017 году в сумме – 134 667 тыс. руб.).

В 2018 году с помощью взаимозачетов была произведена оплата расходов на передачу тепловой энергии в счет продажи тепловой энергии на сумму 376 700 тыс. руб. (в 2017 году – 318 557 тыс. руб.).

Примечание 24. Финансовые доходы и финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	**За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.**
Доход в виде процентов	1 162	1 629
Итого финансовый доход	**1 162**	**1 629**
Затраты на выплату процентов	(257 514)	(243 583)
Итого финансовый расход	**(**257 514**)**	**(243 583)**
Итого чистые финансовые расходы	**(256 352)**	**(241 954)**

Примечание 25. Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	**За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.**
Прибыль, причитающаяся акционерам Компании, тыс. руб.	30 385	85 350
Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций (тыс. штук)	3 008 794	3 008 794
Прибыль на одну обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам Компании – базовая и разводненная, руб.	0,01	0,03

Примечание 26. Договорные обязательства

Договорные обязательства по капитальному строительству

По состоянию на 31 декабря 2018 сумма договорных обязательств Компании по строительству объектов основных средств составляла 69 541 тыс. руб. (2017: 221 792 тыс. руб.).

Операционная аренда

Компания арендует земельные участки, принадлежащие органам местного самоуправления, на условиях операционной аренды. Сумма договорных обязательств по арендной плате определяется на основании договоров аренды и составляет:

	31 декабря 2018 г.	**31 декабря 2017 г.**
До года	1 664	2 489
От года до пяти лет	6 656	9 956
Более пяти лет	33 590	31 953
Итого операционная аренда	**41 910**	**44 398**

На 31 декабря 2018 года расчет суммы будущих арендных платежей был произведен в соответствии с Методикой определения размера арендной платы за пользование земельными участками, находящимися в муниципальной собственности муниципального образования город Мурманск, утвержденной решением Совета депутатов города Мурманска от 27.11.2014 № 3-41. Основные факторы, влияющие на сумму арендных платежей следующие:

1) Коммерческая привлекательность.
2) Общественная значимость.
3) Динамика рынка земельных участков.

Примечание 27. Условные обязательства

Политическая обстановка

Хозяйственная деятельность и получаемая Компанией прибыль продолжают периодически и в разной степени подвергаться влиянию политических, законодательных, налоговых и административных изменений в Российской Федерации, включая изменение норм охраны окружающей среды.

Страхование

Сфера страхования в Российской Федерации находится в процессе развития, и многие формы страховой защиты, характерные для развитых стран, все еще недоступны.

У Компании есть страховые полисы, ограничивающие страховое покрытие определенными видами рисков, касающихся ее активов, операций, гражданской ответственности, или прочих страхуемых рисков. Таким образом, Компания подвержена рискам, от которых она не застрахована.

Руководство понимает, что пока Компания не имеет соответствующего страхового покрытия, существует риск того, что убыток или потери по определенным оборотным активам могут иметь существенное негативное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение.

Судебные разбирательства

Компания выступает одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Компании, и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Компании.

Налоговое законодательство

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Компании. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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

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

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

На 31 декабря 2018 года и 2017 года у Компании не было потенциальных (возможных или вероятных) обязательств, связанных с подверженностью риску возникновения налоговых претензий.

Примечание 27. Условные обязательства (продолжение)

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

Охрана окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Компании считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Примечание 28. Управление финансовыми рисками

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

Кредитный риск

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

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

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

Денежные операции Компания осуществляет посредством банков с высоким кредитным рейтингом. Денежные средства Компании размещены на счетах банков, минимально подверженных риску дефолта.

Примечание 28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

	Рейтинговое агентство	Внутренний рейтинг	Долгосрочный РНЭ* валютный	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства и их эквиваленты					
ПАО «ВТБ»	Эксперт РА/Moody's	ruAAA	Baa3	13 972	98 459
АО «АБ «РОССИЯ	Эксперт РА	ruAA	Не определен	1 227	16 005
ПАО Сбербанк	Moody's	Не определен	Baa3	8 777	4 300
АО «Газпромбанк»	Эксперт РА/Moody's	ruAA+	Ba1	140	83
Прочие	-	-	-	6	6
Итого денежные средства и их эквиваленты				**24 121**	**118 853**

* Рейтинг надежности эмитента

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	24 121	118 853
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности (Примечание 12)	1 262 392	1 507 626
Итого	**1 286 513**	**1 626 479**

Валютный риск

Компания не осуществляет операции в иностранной валюте и не подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов.

Рыночный риск

Компания подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски Компании связаны в основном с открытыми позициями по процентным обязательствам. Руководство устанавливает лимиты в отношении сумм приемлемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

Риск ликвидности

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

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

		Движение денежных средств по договорам			
На 31 декабря 2018 г.	**Балансовая стоимость**	**Итого**	**От 0 до 6 месяцев**	**От 6 до 12 месяцев**	**От 1 до 5 лет**
Краткосрочные кредиты и займы, включая начисленные проценты	1 251 731	1 316 664	598 383	718 280	-
Долгосрочный займ	1 751 000	1 913 490	80 577	81 913	1 751 000
Кредиторская задолженность	644 571	644 571	644 571	-	-
Итого финансовые обязательства	**3 647 302**	**3 874 725**	**1 323 531**	**800 193**	**1 751 000**

Примечание 28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

		Движение денежных средств по договорам			
На 31 декабря 2017 г.	**Балансовая стоимость**	**Итого**	**От 0 до 6 месяцев**	**От 6 до 12 месяцев**	**От 1 до 5 лет**
Краткосрочные кредиты и займы, включая начисленные проценты	1 248 199	1 284 785	634 915	649 870	-
Долгосрочный займ	1 286 700	1 424 209	-	137 509	1 286 700
Кредиторская задолженность	577 492	577 492	577 492	-	-
Итого финансовые обязательства	**3 112 391**	**3 286 486**	**1 212 407**	**787 379**	**1 286 700**

Риск изменения процентных ставок

Текущие заимствования Компании не предусматривают переменную процентную ставку, и, следовательно, не подвержены риску увеличения выплат вследствие роста процентных ставок. Заимствования, предусматривающие фиксированную процентную ставку, также подвержены процентному риску, связанному с изменением их справедливой стоимости вследствие изменения процентных ставок.

Процентные обязательства Компании представлены в Примечании 15, 17.

Справедливая стоимость

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании приблизительно равна их балансовой стоимости на обе балансовые даты и проводит анализ финансовых активов и обязательств с использованием трехуровневой иерархии оценки справедливой стоимости. Справедливая стоимость определялась с использованием входящих данных второго уровня иерархии.

Управление капиталом

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

Законодательством РФ установлены следующие требования к акционерному капиталу для публичных акционерных обществ:

- минимальный акционерный капитал публичного общества должен составлять сто тысяч рублей;
- в случае превышения величины акционерного капитала над величиной чистых активов, рассчитанных на основе местного законодательства, акционерный капитал должен быть уменьшен до величины чистых активов;
- в случае если минимально допустимый уровень акционерного капитала превышает величину чистых активов, рассчитанную на основе местного законодательства, акционерное общество должно быть ликвидировано.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания имела положительные чистые активы (на 31 декабря 2017 года Компания имела положительные чистые активы), рассчитанные на основе законодательства РФ, что не нарушает требования к капиталу, установленному законодательством РФ.

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

Чтобы поддерживать или корректировать структуру капитала, Компания может варьировать величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкупать собственные акции или выпускать новые.

Примечание 29. Информация по сегментам

Компания осуществляет свою деятельность по производству тепловой энергии в одном географическом сегменте – на территории Российской Федерации (Примечание 1). Основными покупателями Компании являются потребили тепловой энергии областного центра Мурманской области. 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. У Компании нет клиента, на долю которого приходится 10% или более от общей суммы выручки.

Функции руководителя, принимающего операционные решения, выполняет Совет директоров Компании. Основным видом хозяйственной деятельности Компании является производство тепловой энергии. Отчетный сегмент представлен одним единственным операционным сегментом, которым является производство тепловой энергии.

Примечание 30. События после окончания отчетного периода

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Компанией получены кредиты на пополнение оборотных средств в размере 779 500 тыс. руб. по договорам с филиалом АО «Газпромбанк» в г. Мурманске. Данные кредиты выданы без обеспечений и залогов.

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Компанией были получены займы от контрагента ПАО «ТГК-1» на финансирование текущей деятельности Общества в размере 174 000 тыс. руб.

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Компанией были погашены кредиты в размере 918 600 тыс. руб. по договорам с филиалом АО «Газпромбанк» в г. Мурманске.

В феврале 2019 года Компания 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 за 1-е полугодие 2019 года в сумме 590 893 тыс. руб.

Утвердили для опубликования и подписали 11 марта 2019г.

Исполнительный директор Комаров В.Ю.

Главный бухгалтер Кошик М. А.