

Группа «ТГК-14»

Международный стандарт финансовой отчетности 34

**Сокращенная консолидированная промежуточная
финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года
(неаудированная)**

и Отчет об обзорной проверке

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет об обзорной проверке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность (неаудированная)

СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (неаудированный)	1
СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (неаудированный)	2
СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (неаудированный)	3
СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (неаудированный)	4

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

1 Группа и ее деятельность	5
2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	6
3 Основные принципы составления сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности	7
4 Краткое описание основных принципов учетной политики	8
5 Пересчет сопоставимых данных	8
6 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами	9
7 Основные средства	12
8 Запасы	14
9 Дебиторская задолженность	15
10 Денежные средства и их эквиваленты	15
11 Капитал	15
12 Кредиты и займы	16
13 Торговая и прочая кредиторская задолженность	16
14 Выручка от операционной деятельности	17
15 Прочие операционные доходы	17
16 Прочие операционные расходы	17
17 Налог на прибыль	18
18 Прибыль на акцию	18
19 Условные и договорные обязательства и операционные риски	18
20 Информация по сегментам	21



Отчет об обзорной проверке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров ПАО «ТГК-14»

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении ПАО «ТГК-14» и его дочерних компаний (далее - «Группа») по состоянию на 30 июня 2015 года и соответствующих сокращенных консолидированных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату. Руководство несет ответственность за подготовку и представление этой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Мы отвечаем за предоставление вывода по данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

За исключением обстоятельств, изложенных ниже в основании для вывода с оговоркой, мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорным проверкам 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, которую проводит независимый аудитор компании». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации ограничивается опросом должностных лиц, в основном ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы, и аналитическими и прочими процедурами обзорной проверки. Объем обзорной проверки существенно меньше объема аудиторской проверки, которая проводится в соответствии с Международными стандартами аудита, поэтому обзорная проверка не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стали известны все значительные аспекты, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не предоставляем аудиторского заключения.

Основание для вывода с оговоркой

1. В Примечании 1 к прилагаемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности руководство Группы указало на отсутствие у Группы контролирующего акционера и конечной контролирующей стороны. В силу существующих ограничений со стороны третьих лиц мы не смогли получить надлежащих доказательств, чтобы сделать вывод о том, существует ли такая сторона. Как следствие, мы не смогли оценить необходимость внесения каких-либо изменений в раскрытия о связанных сторонах, включенные в сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность.
2. Существуют индикаторы того, что возмещаемая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2014 года может быть ниже их балансовой стоимости, отраженной в сумме 6 746 899 тыс. руб. При наличии таких индикаторов Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» требует от руководства проведения надлежащей оценки возмещаемой стоимости. Такая оценка на 31 декабря 2014 года не проводилась. Влияние данного отступления от требований Международных стандартов финансовой отчетности на финансовый результат Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, а также на сопоставимые данные, не может быть определено.



Отчет об обзорной проверке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (продолжение)

Вывод с оговоркой

По итогам проведенной обзорной проверки, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для вывода с оговоркой», ничто не привлекло нашего внимания, что могло бы свидетельствовать о том, что прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не была подготовлена, во всех существенных аспектах, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Важные обстоятельства

Не изменяя нашего вывода с оговоркой, мы обращаем внимание на Примечание 3 к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, в котором изложено, что прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность является перевыпущенной по отношению к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, выпущенной 28 августа 2015 года.

AD PricewaterhouseCoopers Audit

10 сентября 2015 года

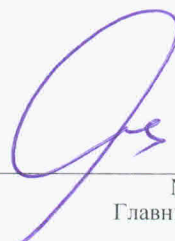
Москва, Российская Федерация

ГРУППА «ТГК-14»
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении на 30 июня 2015 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	6 644 145	6 746 899
Нематериальные активы		1 682	1 682
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		30 154	23 768
Долгосрочная дебиторская задолженность		106 073	60 555
Прочие внеоборотные активы		37 398	37 031
Итого внеоборотных активов		6 819 452	6 869 935
Оборотные активы			
Запасы	8	756 818	774 804
Дебиторская задолженность	9	1 057 396	1 166 158
Переплата по налогу на прибыль		27 656	27 656
Денежные средства и их эквиваленты	10	363 409	608 207
Прочие оборотные активы		13 494	41 640
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		2 000	2 000
Итого оборотных активов		2 220 773	2 620 465
ИТОГО АКТИВОВ		9 040 225	9 490 400
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	11	1 357 946	1 357 946
Эмиссионный доход		3 731 271	3 731 271
Резерв переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		3 585	(1 524)
Прочие резервы		104 526	104 526
Накопленный убыток		(2 393 147)	(2 239 907)
Итого капитал		2 804 181	2 952 312
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	12	629 703	633 738
Обязательства по пенсионным и прочим долгосрочным выплатам сотрудникам		263 578	240 247
Долгосрочные резервы по обязательствам		397 956	355 903
Итого долгосрочные обязательства		1 291 237	1 229 888
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	12	2 663 188	2 864 255
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	1 739 291	1 842 844
Задолженность по уплате налогов, кроме налога на прибыль		321 615	380 389
Текущие резервы по обязательствам		220 713	220 712
Итого краткосрочные обязательства		4 944 807	5 308 200
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		6 236 044	6 538 088
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		9 040 225	9 490 400

Утверждено и подписано 10 сентября 2015 г.

 А. С. Кулаков
 Генеральный директор


 М.В. Яковлев
 Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

ГРУППА «ТГК-14»

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г. (пересчитано)
Выручка	14	5 948 675	5 907 299
Прочие операционные доходы	15	109 946	194 640
Расходы на топливо		(2 156 584)	(2 057 258)
Расходы на персонал		(1 813 338)	(1 653 817)
Покупная электроэнергия и мощность		(612 481)	(457 641)
Изменение резерва по дебиторской задолженности		(221 631)	(245 420)
Изменение резерва под обесценение внеоборотных активов		37	(16 602)
Амортизация основных средств	7	(330 343)	(338 563)
Прочие операционные расходы	16	(870 388)	(906 396)
Операционная прибыль		53 893	426 242
Финансовые доходы		23 418	1 585
Финансовые расходы		(229 705)	(214 068)
(Убыток) /прибыль до налогообложения		(152 394)	213 759
(Расход) /возмещение по налогу на прибыль		(846)	11 356
Итого (убыток) /прибыль за период, причитающийся акционерам Группы		(153 240)	225 115
Прочий совокупный доход /(убыток)			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		6 386	4 631
Отложенный налог на прибыль в отношении переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		(1 277)	(926)
Итого прочий совокупный доход за период, причитающийся акционерам Группы		5 109	3 705
Общий совокупный (убыток)/ доход за период, причитающийся акционерам Группы		(148 131)	228 820
(Убыток)/ прибыль на акцию, причитающийся акционерам Группы – базовая и разводненная, рублей	18	(0,00011)	0,00017

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

ГРУППА «ТГК-14»**Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (неаудированный)**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам	Резерв переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Накопленный убыток	Всего капитал
Баланс на 1 января 2014 года		1 357 946	3 731 271	35 640	-	(2 383 454)	2 741 403
Прибыль за период		-	-	-	-	225 115	225 115
Прочий совокупный доход с учетом налога на прибыль, в том числе:		-	-	-	3 705	-	3 705
<i>Переоценка инвестиций, имеющихся в наличии для продажи</i>		-	-	-	4 631	-	4 631
<i>Налоговый эффект от переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи</i>		-	-	-	(926)	-	(926)
Общий совокупный доход за шесть месяцев 2014 года		-	-	-	3 705	225 115	228 820
Баланс на 30 июня 2014 года (до пересчета)		1 357 946	3 731 271	35 640	3 705	(2 220 779)	2 907 783
Корректировка		-	-	-	-	62 440	62 440
Баланс на 30 июня 2014 года (пересчитано)		1 357 946	3 731 271	35 640	3 705	(2 158 339)	2 970 223
Баланс на 1 января 2015 года		1 357 946	3 731 271	104 526	(1 524)	(2 239 907)	2 952 312
Убыток за период		-	-	-	-	(153 240)	(153 240)
Прочий совокупный доход/(убыток) с учетом налога на прибыль, в том числе:		-	-	-	5 109	-	5 109
<i>Переоценка инвестиций, имеющихся в наличии для продажи</i>		-	-	-	6 386	-	6 386
<i>Налоговый эффект от переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи</i>		-	-	-	(1 277)	-	(1 277)
Общий совокупный убыток за шесть месяцев 2015 года		-	-	-	5 109	(153 240)	(148 131)
Баланс на 30 июня 2015 года		1 357 946	3 731 271	104 526	3 585	(2 393 147)	2 804 181

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

ГРУППА «ТГК-14»

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г. (пересчитано)
Движение денежных средств по операционной деятельности			
(Убыток)/ Прибыль до налогообложения		(152 394)	213 759
<i>С поправкой на:</i>			
Амортизацию основных средств	7	330 343	338 563
Обесценение дебиторской задолженности	9	221 631	245 420
Изменение прочих текущих резервов		-	30 668
Увеличение пенсионных обязательств		7 715	10 725
(Уменьшение)/ Увеличение резерва под обесценение внеоборотных активов		(37)	16 602
Прибыль от выбытия основных средств и запасов		(19 850)	(1 043)
Финансовые расходы		229 705	214 068
Финансовые доходы		(23 418)	(1 585)
Списание кредиторской задолженности	13	(3 617)	-
Прочие изменения		585	-
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала		590 663	1 067 177
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(126 824)	(184 897)
Изменение переплаты по налогам и прочим активам		(1 847)	5 782
Изменение запасов		33 434	121 082
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств		(99 936)	(25 582)
Изменение кредиторской задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(58 773)	(53 510)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		336 717	930 052
Налог на прибыль уплаченный		(2 123)	(157)
Проценты уплаченные		(192 323)	(189 282)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		142 271	740 613
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(189 466)	(215 052)
Капитализированные и уплаченные финансовые расходы		(15 364)	(12 968)
Поступления от продажи основных средств		-	259
Поступления от продажи активов, предназначенных для продажи		4 401	14 920
Проценты полученные		19 335	-
Чистая сумма денежных средств использованных в инвестиционной деятельности		(181 094)	(212 842)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		1 900 048	1 400 000
Погашение кредитов и займов		(2 100 048)	(2 000 000)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(5 975)	(3 252)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(205 975)	(603 251)
Итого изменение денежных средств и их эквивалентов за период		(244 798)	(75 480)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		608 207	230 548
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		363 409	155 068

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (неаудированной) (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1 Группа и ее деятельность

Организационная структура и деятельность

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, для Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 14» (далее – «ПАО «ТГК-14» или «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»).

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

Основными видами деятельности Компании являются следующие направления:

- ✓ производство и реализация электроэнергии на оптовом рынке;
- ✓ производство, транспортировка и реализация тепловой энергии потребителям, подключенным к тепловым сетям.

В состав Группы входят 7 тепловых электростанций с общей установленной электрической и тепловой мощностью 649,57 МВт и 3 120,77 Гкал/час, соответственно.

С 2007 года акции Компании обращаются на Московской бирже.

Компания зарегистрирована по адресу: 672000, Российская Федерация, г. Чита, ул. Профсоюзная, 23.

Деятельность Группы не подвержена сезонным изменениям.

Формирование Группы

Компания создана в рамках реализации реформы электроэнергетического сектора Российской Федерации на основании решения Совета директоров ПАО «ЕЭС России» (протокол № 176 от 3 сентября 2004 г.). Распоряжением Правления ПАО «ЕЭС России» (№ 147р от 3 декабря 2004 г.) Компания была зарегистрирована 7 декабря 2004 г. в едином государственном реестре под регистрационным номером 1047550031242.

Компания начала свою операционную деятельность 1 февраля 2005 г., арендуя основные средства у ОАО «Читаэнерго» и ОАО «Бурятэнерго», а с 29 декабря 2005 г., после проведения реорганизации данных компаний, у их правопреемников – ОАО «Бурятгенерация» и ОАО «Читинская генерирующая компания». Формирование Компании завершилось 29 сентября 2006 г. в результате реорганизации ОАО «Бурятгенерация» и ОАО «Читинская генерирующая компания» и их последующего присоединения к Компании. По итогам реорганизации, Компания стала владельцем 100% акций в АО «Спецавтохозяйство» – дочерней компании ОАО «Читинская генерирующая компания», оказывающей транспортные услуги по перевозке грузов и угля.

В марте 2011 г. Компания выступила единственным учредителем ООО «Улан-Удэнский энергетический комплекс» (в мае 2012 г. переименовано в ООО «Единый информационно-расчетный центр») для осуществления функции приема и обработки платежей у населения в республике Бурятия.

Таким образом, по состоянию на 30 июня 2015 г. и на 31 декабря 2014 г. в состав Группы входили: ПАО «ТГК-14» и две дочерние компании – АО «Спецавтохозяйство» и ООО «Единый Информационно-Расчетный Центр». Компании принадлежит 100% уставного/акционерного капитала и 100% голосов в дочерних предприятиях.

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1 Группа и ее деятельность (продолжение)

Состав акционеров Группы

Структура акционерного капитала Компании в разрезе собственников на каждую из отчетных дат представлена в таблице ниже:

	Доли участия акционера в капитале ПАО «ТГК-14» по состоянию на	
	30 июня 2015 г., %	31 декабря 2014 г., %
ООО «Энергопромсбыт»	39,81	39,81
Национальный расчетный депозитарий*	56,60	56,58
Прочие держатели	3,59	3,61
Итого	100	100

*Номинальный держатель акций Компании

По состоянию на 30 июня 2015 г., 31 декабря 2014 г. и в течение первого полугодия 2015 года у Группы не было контролирующего акционера и конечной контролирующей стороны.

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация

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 и допускают возможность разных толкований. Политическая и экономическая нестабильность, наблюдаемая в регионе, включая события в Украине, оказывали и могут оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации, в том числе ослабление рубля и сложности в привлечении внешних заимствований. В настоящее время введен ряд международных санкций против Российской Федерации и ее официальных представителей; влияние санкций в настоящий момент трудно определить. Финансовые рынки находятся в состоянии неопределенности и волатильности. Эти и другие события могут оказать существенное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение, результаты которого трудно предсказать.

Отношения с государством

По состоянию на 30 июня 2015 г. и на 31 декабря 2014 г. ОАО «РЖД» имело возможность оказывать существенное влияние на Группу через дочернюю структуру ООО «Энергопромсбыт». В свою очередь, деятельность ОАО «РЖД» контролируется Правительством Российской Федерации, следовательно, Правительство Российской Федерации является связанной стороной, оказывающей существенное влияние на деятельность Группы, по состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г.

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

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования оптовой реализации электроэнергии и мощности через Федеральную службу по тарифам (ФСТ), а также путем регулирования тарифов на тепловую энергию на розничном (потребительском) рынке через Региональные службы по тарифам (РСТ) и комитеты по тарифам в регионах деятельности Группы.

Координация деятельности всех генерирующих мощностей осуществляется ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы». Системный оператор находится под контролем Правительства Российской Федерации.

Федеральная служба по тарифам и Региональные энергетические комиссии не всегда утверждают повышение тарифов пропорционально росту затрат Группы, поэтому отдельные тарифы могут быть недостаточными для покрытия всех затрат Группы на производство энергии. При определении тарифов учитываются затраты, определяемые по Российским стандартам бухгалтерского учета.

3 Основные принципы составления сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО (IAS) 34»). Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность является перевыпущенной по отношению к отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, выпущенной 28 августа 2015 года. Руководством Компании было принято решение о перевыпуске сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по результатам обзорной проверки данной отчетности, проведенной независимым аудитором, в связи с необходимостью внесения в нее определенных корректировок.

Компании Группы ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (РСБУ). Функциональной валютой этих компаний является российский рубль. Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность Группы основывается на данных индивидуальных отчетностей компаний, входящих в Группу, с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Подготовка сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 требует от руководства Группы обоснованных оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражение суммы активов и обязательств на отчетную дату, суммы доходов и расходов за отчетный период, а также раскрытие информации об условных активах и обязательствах. Наиболее значимые прогнозы и оценки связаны с оценкой запасов, инвестициями, созданием резервов сомнительных долгов, налогом на прибыль, сроками использования основных средств и оценкой расходов по пенсионному обеспечению. При этом фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния текущего положения на будущие операции Группы.

По результатам шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, Группой был получен чистый убыток в размере 153 240 тыс. руб. (чистая прибыль за 6 месяцев 2014 г. – 225 115 тыс. руб.).

Также, по состоянию на 30 июня 2015 года величина чистых оборотных обязательств составляла 2 724 034 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г. – 2 687 735 тыс. руб.).

Руководство Группы рассматривает возможность предпринять следующие шаги для улучшения финансового состояния Группы и восполнения возможного дефицита ликвидности:

- ✓ Реализация программы повышения операционной эффективности;
- ✓ Рефинансирование имеющегося кредитного портфеля, в том числе с привлечением государственных и муниципальных гарантий, а также финансовой поддержки со стороны акционеров Группы;
- ✓ Использование невыбранного на отчетную дату остатка по кредитным линиям: АО «Россельхозбанк» в сумме 1 000 000 тыс. руб.; ПАО «Промсвязьбанк» в сумме 750 000 тыс. руб.; ПАО «Сбербанк России» в сумме 600 000 тыс. руб.
- ✓ Получение в течение второй половины 2015 года компенсации межтарифной разницы за 2012 – 2014 годы в размере 461 млн. руб., вызванной государственным регулированием тарифов на тепловую энергию, теплоноситель, горячее и холодное водоснабжение, водоотведение, на основании Постановления Правительства Забайкальского края № 273 от 23 мая 2014 года.

В целом Группа является ключевым объектом обеспечения жизнедеятельности Забайкальского края и Республики Бурятия, единственным крупным производителем электрической и тепловой энергии в регионах присутствия, что является дополнительным фактором, свидетельствующим о том, что Группа будет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

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

4 Краткое описание основных принципов учетной политики

Важнейшие принципы учетной политики и методы учета Группы, а также ключевые оценки и суждения в применении учетной политики соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, за исключением налога на прибыль, который начисляется на основании ожидаемой средневзвешенной налоговой ставки, которая была бы применима для ожидаемой прибыли за год.

Изменения в международных стандартах финансовой отчетности:

В 2015 году Группа начала применять следующие МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2015 года и имеют отношение к ее деятельности:

- Поправка к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущена в ноябре 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное).

Указанные стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не оказали существенного влияния на настоящую сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность.

Некоторые новые стандарты, интерпретации и поправки к стандартам и интерпретациям, раскрытые в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, еще не вступили в силу и не применялись Группой досрочно. В настоящее время Группа оценивает применимость данных изменений в международных стандартах финансовой отчетности, их влияние на консолидированную финансовую отчетность и сроки их применения Группой. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года, новые стандарты, интерпретации и поправки к стандартам и интерпретациям не выпускались.

5 Пересчет сопоставимых данных

В сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, Группа обнаружила ряд ошибок в учете нематериальных активов и оценочных обязательств в отношении договоров аренды муниципального имущества в г. Чита и г. Улан-Удэ – условия поддержания рабочего состояния указанного имущества по данным договорам были ошибочно классифицированы Группой как оценочные обязательства, и соответствующие концессионные активы были отражены в составе нематериальных активов Группы. В отношении данных ошибок Группа скорректировала соответствующие сопоставимые данные в настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности. Показатели сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2014 г. не пересчитывались в настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, так как они уже были скорректированы в годовой консолидированной отчетности Группы за 2014 год.

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года

	За шесть мес. 2014 г. До изменений	Корректировки	За шесть мес. 2014 г. Пересчитано
Амортизация основных средств	(325 069)	(13 494)	(338 563)
Прочие операционные расходы	(874 978)	(31 418)	(906 396)
Операционная прибыль	471 154	(44 912)	426 242
Финансовые расходы	(311 013)	96 945	(214 068)
Прибыль до налогообложения	161 726	52 033	213 759
Возмещение по налогу на прибыль	949	10 407	11 356
Прибыль за период, причитающаяся акционерам Группы	162 675	62 440	225 115
Общий совокупный доход за период, причитающийся акционерам Группы	166 380	62 440	228 820
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая и разводненная, рублей	0,00012	0,00005	0,00017

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5 Пересчет сопоставимых данных (продолжение)

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года

	За шесть мес. 2014 г. До изменений	Корректировки	За шесть мес. 2014 г. Пересчитано
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения	161 726	52 033	213 759
<i>С поправкой на:</i>			
Амортизацию основных средств	325 069	13 494	338 563
Амортизацию нематериальных активов	24 193	(24 193)	-
Финансовые расходы	311 013	(96 945)	214 068
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала	1 122 788	(55 611)	1 067 177
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	985 663	(55 611)	930 052
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	796 224	(55 611)	740 613
Погашение обязательства по концессионным правам	(55 611)	55 611	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(658 862)	55 611	(603 251)

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года

	30 июня 2014 г. До изменений	Корректировки	30 июня 2014 г. Пересчитано
Накопленный убыток	(2 220 779)	62 440	(2 158 339)

6 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, оказывать значительное влияние на принимаемые другой стороной решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают акционеров, имеющих контроль или оказывающих существенное влияние на Группу, ключевой управленческий персонал (включая членов Совета Директоров), а также предприятия, контролируемые государством.

На 30 июня 2015 г., 31 декабря 2014 г. Правительство Российской Федерации оказывало существенное влияние на деятельность Группы через ОАО «РЖД» (см. Примечание 2). Следовательно, в соответствии с МСФО (IAS) 24 существенные сделки с компаниями, контролируемые государством, подлежат раскрытию как операции со связанными сторонами.

Ниже раскрыта информация о существенных операциях между Группой и связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. и 30 июня 2015 г., а также о существенных сальдо остатков по этим операциям по состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г.

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами (продолжение)**Группа «РЖД»**

Операции с ОАО «РЖД» и его дочерними компаниями были следующими:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Выручка		
Продажа тепловой энергии	163 563	121 612
Прочая выручка	37	37 112
Итого выручка	163 600	158 724
Покупки		
Прочие закупки	(15 425)	(13 937)
Итого покупки	(15 425)	(13 937)

Сальдо расчетов с ОАО «РЖД» и его дочерними компаниями на отчетные даты было следующим:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность по основной деятельности	5 238	4 194
Авансы выданные	423	1 027
Торговая и прочая кредиторская задолженность по основной деятельности	(1 168)	(1 098)
Авансы полученные	(22 166)	(17 088)

Предприятия, контролируемые государством

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

Цены на тепловую энергию основаны на тарифах, установленных Федеральной службой по тарифам («ФСТ»), цены на электроэнергию и мощность основаны на тарифах, установленных ФСТ, а также на ценах, сформированных в ходе конкурентного ценообразования на оптовом рынке электроэнергии и мощности. Банковские кредиты Группа получает по рыночным ставкам. Начисления и расчеты по налогам осуществляются в соответствии с российским налоговым законодательством.

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

Расходы Группы за услуги оператора энергетической системы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., составили 35 121 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014г.: 35 121 тыс. руб.).

Ниже представлены основные операции между Группой и ЦФР:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Продажа электроэнергии	1 221 849	909 250
Покупка электроэнергии	(296 633)	(175 353)

Ниже представлены остатки по операциям между Группой и ЦФР:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Дебиторская задолженность	34 651	128 254
Кредиторская задолженность	(9 950)	(34 471)

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами (продолжение)**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

К ключевому управленческому персоналу Группы относятся члены Совета Директоров, Генеральный Директор, члены Правления.

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

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Краткосрочные премиальные выплаты	25 078	22 169
Заработная плата	13 697	12 498
Отчисления в фонды страхования	6 856	3 682
Выходные пособия	-	1 702
Вознаграждение Совету Директоров	1 073	1 141
Прочие выплаты	105	100
Итого	46 809	41 292

Остатки по взаиморасчетам с ключевым управленческим персоналом представлены в таблице ниже:

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Задолженность по краткосрочным выплатам	(2 652)	(96)

ГРУППА «ТГК-14»**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (неаудированной)***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***7 Основные средства**

Изменения балансовой стоимости с 1 января 2014 г. по 30 июня 2014 г. и с 1 января 2015 г. по 30 июня 2015 г. представлены ниже:

	Здания	Машины и оборудование	Сооружения	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2014 года	2 403 410	3 153 292	2 652 529	140 718	143 869	1 281 389	9 775 207
Поступления	-	-	-	-	-	197 992	197 992
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	-	12 968	12 968
Внутреннее перемещение	2 264	21 352	44 729	6 058	619	(75 022)	-
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(26 001)	-	-	-	-	-	(26 001)
Изменение резерва по рекультивации, относимое на актив	-	-	(12 462)	-	-	-	(12 462)
Выбытия	-	(295)	-	-	(23)	-	(318)
Сальдо на 30 июня 2014 года	2 379 673	3 174 349	2 684 796	146 776	144 465	1 417 327	9 947 386
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 1 января 2014 года	(676 636)	(968 977)	(927 839)	(88 628)	(81 041)	(262 268)	(3 005 389)
Амортизационные отчисления	(45 602)	(159 992)	(110 450)	(10 426)	(12 838)	-	(339 308)
Перевод в активы предназначенные для продажи	1 651	-	-	-	-	-	1 651
Начисление убытка от обесценения	-	-	-	-	-	(3 857)	(3 857)
Восстановление убытка от обесценения	-	-	-	-	-	1 555	1 555
Амортизация по выбывшим объектам	-	295	-	-	22	-	317
Сальдо на 30 июня 2014 года	(720 587)	(1 128 674)	(1 038 289)	(99 054)	(93 857)	(264 570)	(3 345 031)
Балансовая стоимость на 1 января 2014 года	1 726 774	2 184 315	1 724 690	52 090	62 828	1 019 121	6 769 818
Балансовая стоимость на 30 июня 2014 года	1 659 086	2 045 675	1 646 507	47 722	50 608	1 152 757	6 602 355

ГРУППА «ТГК-14»**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (неаудированной)***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)***7 Основные средства (продолжение)**

	Здания	Машины и оборудование	Сооружения	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2015 года	2 400 249	3 405 946	2 662 330	150 284	165 980	1 640 483	10 425 272
Поступления	-	-	-	-	-	183 706	183 706
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	-	15 364	15 364
Внутреннее перемещение	1 472	1 998	(507)	1 166	353	(4 482)	-
Изменение резерва по рекультивации, относимое на актив	-	-	20 886	-	-	-	20 886
Выбытия	-	(152)	-	(91)	-	-	(243)
Сальдо на 30 июня 2015 года	2 401 721	3 407 792	2 682 709	151 359	166 333	1 835 071	10 644 985
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 1 января 2015 года	(765 033)	(1 338 371)	(1 100 657)	(104 798)	(106 911)	(262 603)	(3 678 373)
Амортизационные отчисления	(45 368)	(181 951)	(75 164)	(8 890)	(12 037)	-	(322 697)
Амортизация по выбывшим объектам	-	152	-	77	-	-	229
Сальдо на 30 июня 2015 года	(810 401)	(1 520 170)	(1 175 821)	(113 611)	(118 948)	(262 603)	(4 000 841)
Балансовая стоимость на 1 января 2015 года	1 635 216	2 067 575	1 561 673	45 486	59 069	1 377 880	6 746 899
Балансовая стоимость на 30 июня 2015 года	1 591 320	1 887 622	1 506 888	37 748	47 385	1 572 468	6 644 145

ГРУППА «ТГК-14»**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (неаудированной)**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**7 Основные средства (продолжение)**

Категория «Незавершенное строительство» включает основные средства, которые еще не были готовы к эксплуатации на конец отчетного периода. В том числе, в состав незавершенного строительства входят реконструкция основного производственного оборудования, капитализированные затраты по процентам и капитальным ремонтам.

В состав категории «Прочие основные средства» включено технологическое оборудование, компьютерная техника, офисные принадлежности и прочее вспомогательное оборудование.

По состоянию на 30 июня 2015 г. в составе незавершенного строительства Группы числились авансы в сумме 604 586 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г. – 604 586 тыс. руб.), выданные по договорам подряда ООО «БалтПром» на выполнение строительно-монтажных работ. Сумма аванса по данному контрагенту, учитываемая в составе незавершенного строительства по состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г., за вычетом начисленного по состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. резерва под обесценение в размере 260 085 тыс. руб., составила 344 501 тыс. руб. и полностью обеспечена товарно-материальными ценностями контрагента.

Общая сумма капитализированных процентов, рассчитанная с использованием ставки капитализации в размере 13,74% годовых, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., составляет 15 364 тыс. руб. (с использованием ставки капитализации 11,98% за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г.: 12 968 тыс. руб.).

Группа арендует транспортные средства по ряду договоров финансовой аренды. В конце срока аренды Группа получает арендуемые активы в собственность или получает право на их приобретение по льготной цене. Обязательства по финансовой аренде обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. По состоянию на 30 июня 2015 г. балансовая стоимость основных средств, представленных в основном машинами и оборудованием, полученных по договорам финансовой аренды, составила 5 789 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г. – 8 672 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. у Группы не было основных средств, обремененных залогом.

По состоянию на отчетную дату основные средства Группы были протестированы на предмет обесценения путем сравнения балансовой стоимости данных активов с их стоимостью от использования. Для расчета стоимости от использования учитывались прогнозы потоков денежных средств на основе финансовых бюджетов, утвержденных руководством на десятилетний период.

Ниже приведены ключевые допущения, использованные руководством для целей проведения теста:

	30 июня 2015 г.	
	Забайкальский Край	Республика Бурятия
Ставка дисконтирования до налогообложения	16,23%	17,09%
Средний темп роста цен на топливо (уголь) в прогнозном периоде	8,19%	8,19%

По результатам проведенного тестирования обесценения основных средств Группы выявлено не было. При увеличении ставки дисконтирования на 5 п.п. или среднего темпа роста цен на топливо (уголь) в прогнозном периоде на 1 п.п. стоимость от использования основных средств будет приблизительно равна их балансовой стоимости на 30 июня 2015 года.

8 Запасы

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Топливо	423 149	581 756
Сырье и материалы	231 786	114 354
Запасные части	45 438	22 743
Материалы, переданные в переработку на сторону	-	22 229
Прочие	56 414	33 555
Товары для перепродажи	31	167
Итого	756 818	774 804

По состоянию на 30 июня 2015 г. величина запасов топлива близка к наименьшему годовому уровню, наращивание запасов топлива к новому отопительному сезону начинается в третьем квартале 2015 года.

На 30 июня 2015 года и на 31 декабря 2014 года руководство Группы проводило оценку запасов на предмет возможного обесценения. Проверка не выявила факторы обесценения. На указанные даты у Группы также отсутствуют запасы, заложенные в рамках осуществления операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9 Дебиторская задолженность

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая дебиторская задолженность	1 487 683	1 508 206
<i>Резерв под обесценение</i>	<i>(723 771)</i>	<i>(524 625)</i>
Прочая дебиторская задолженность	1 127 619	947 200
<i>Резерв под обесценение</i>	<i>(1 027 719)</i>	<i>(883 679)</i>
Итого финансовая торговая и прочая дебиторская задолженность	863 812	1 047 102
Авансы выданные	99 796	201 759
<i>Резерв под обесценение</i>	-	<i>(146 867)</i>
НДС к возмещению	52 728	57 047
Предоплата по прочим налогам	41 060	7 117
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	1 057 396	1 166 158

Дебиторская задолженность покупателей и прочая дебиторская задолженность являются беспроцентными и подлежат погашению в основном в период до 45 дней. Предоплаты по налогам будут зачтены в счет будущих обязательств по уплате налогов.

Прочая финансовая дебиторская задолженность возникает, в основном, по операциям, напрямую не связанным с оказанием услуг энергоснабжения потребителям, и преимущественно образована элементами, формирующими статью «Прочие операционные доходы».

По состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. в составе прочей дебиторской задолженности отражена часть аванса, выданного по договорам подряда контрагенту ООО «БалтПром». В соответствии с дополнительными соглашениями, заключенными с данным контрагентом, ООО «БалтПром» обязуется возвратить часть суммы аванса, по которой не ожидается выполнение подрядных работ, денежными средствами. Сумма этой задолженности составила 841 392 тыс. руб. В виду истечения сроков возврата аванса, указанных в дополнительных соглашениях, и сомнениях руководства в платежеспособности контрагента по состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г., в отношении данной задолженности был начислен резерв.

10 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Наличные денежные средства в кассе	5 800	4 830
Денежные средства в банке, рублевые счета	334 354	582 132
Денежные средства в пути	23 255	21 245
Итого денежные средства и их эквиваленты	363 409	608 207

По состоянию на 30 июня 2015 г. денежные средства Группы размещены в основном в двух крупных банках: ПАО «Промсвязьбанк» и ПАО «Сбербанк России» в размере 139 080 тыс. руб. и 190 146 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2014 года денежные средства Группы размещены в основном в трех крупных банках: АО АКБ «СОЮЗ», ПАО «Промсвязьбанк» и ПАО «Сбербанк России» в размере 430 002 тыс. руб., 95 605 тыс. руб. и 50 005 тыс. руб. соответственно.

11 Капитал**Акционерный капитал**

Акционерный капитал Группы на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. составлял 1 357 946 тыс. руб. и состоял из 1 357 945 609 114 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 0,001 руб. Все акции выпущены и полностью оплачены.

По состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. Группа выполняла все условия по соблюдению требований к капиталу, предъявляемые законодательством Российской Федерации к акционерным обществам.

Дивиденды

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года и 30 июня 2014 года, дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12 Кредиты и займы

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные кредиты банков	600 000	600 000
Обязательства по финансовой аренде	29 703	33 738
Итого долгосрочные обязательства	629 703	633 738
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные кредиты банков	2 650 701	2 850 000
Задолженность по процентам	-	1 662
Обязательства по финансовой аренде	12 487	12 593
Итого краткосрочные обязательства	2 663 188	2 864 255
Итого кредиты и займы	3 292 891	3 497 993

В таблице ниже представлен анализ долгосрочных и краткосрочных кредитных ресурсов Группы по состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. в разрезе банков-кредиторов:

	30 июня 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Балансовая стоимость	Ставка*, %	Балансовая стоимость	Ставка*, %
Долгосрочные кредиты				
ОАО «Россельхозбанк»**	600 000	11,75%	600 000	11,75%
Краткосрочные кредиты с фиксированной ставкой				
АО «Всероссийский Банк Развития Регионов»**	1 200 000	11,00-11,80%	1 150 000	11,00-11,80%
ПАО «Сбербанк России»**	400 000	13,00%	800 000	11,80%
АО «Газпромбанк»	-	-	701 662	20,00%
ПАО «Промсвязьбанк»	650 000	14,10%	200 000	14,10%
АО «Россельхозбанк»**	400 701	11,75%		
Итого кредиты	3 250 701		3 451 662	

*Указанная ставка представляет собой эффективную ставку процента по кредиту, используемую для учета финансового обязательства по амортизированной стоимости.

** Указанные банки контролируются государством и являются связанными сторонами по отношению к Группе.

Все вышеуказанные кредитные соглашения заключены с Группой в форме возобновляемых кредитных линий, деноминированы в рублях и не имеют имущественного обеспечения, гарантий или поручительств третьих лиц.

Долгосрочные кредиты Группы подлежат погашению во втором полугодии 2016 года.

13 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	821 833	950 554
Прочая кредиторская задолженность	96 170	73 093
Итого финансовые обязательства	918 003	1 023 647
Авансы полученные	511 003	507 192
Расчеты с персоналом по оплате труда	310 286	312 005
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 739 291	1 842 844

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14 Выручка от операционной деятельности

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Выручка от продажи тепловой энергии	3 530 407	3 426 888
Выручка от продажи электроэнергии	1 364 961	942 139
Выручка от продажи мощности	890 031	1 300 546
Выручка от присоединения потребителей к тепловым сетям	49 929	113 133
Прочая выручка	113 347	124 593
Итого	5 948 675	5 907 299

Прочая выручка представлена в основном реализацией услуг водоснабжения и водоотведения, продажами конденсата, а также выполнением подрядных заказов на ремонтные работы для муниципалитетов городов Улан-Удэ и Читы в отношении объектов коммунальной инфраструктуры.

Снижение выручки Группы от продажи мощности обусловлено падением цен на мощность в первом полугодии 2015 года, что привело к решению руководства переориентироваться на продажу и производство электроэнергии как более маржинального продукта.

15 Прочие операционные доходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г.
Прибыль от реализации товарно-материальных ценностей и объектов основных средств	19 850	1 529
Прибыль от операций по переуступке долга	17 983	-
Доходы от сдачи имущества в операционную аренду	10 071	10 892
Поступления по штрафам и пеням по хозяйственным договорам	8 941	96 855
Излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации	7 794	-
Списание кредиторской задолженности	3 617	-
Возврат госпошлины	3 216	-
Доходы от оприходования материалов	2 223	780
Доходы от выбытия финансовых вложений	1 258	-
Поступления от пеней и штрафов по решению суда	-	52 504
Прочие доходы	34 992	31 880
Итого	109 946	194 640

16 Прочие операционные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г. (пересчитано)
Покупная тепловая энергия	126 284	121 349
Прочие материальные затраты	110 017	111 318
Ремонт и содержание ОС	92 242	136 210
Коммунальные расходы	91 701	78 464
Прочие налоги (кроме соц. взносов и налога прибыль)	87 093	85 266
Расходы по операционной аренде	66 002	69 923
Услуги ОАО СО ЕЭС, НП Совет рынка, ЦФР	37 218	36 839
Расходы на охрану	29 859	27 295
Судебные расходы, госпошлина, прочие претензии	21 335	9 825
Расходы на проведение собраний акционеров	17 284	16 156
Страхование имущества	14 972	19 971
Расходы на консультационные, юридические и информационные услуги	12 188	18 940
Расходы на создание резерва по судебным делам	-	30 697
Прочие расходы	164 193	144 143
Итого	870 388	906 396

17 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль за промежуточный период отражаются на основании анализа руководством наилучшей оценки средневзвешенной эффективной годовой ставки налога на прибыль, ожидаемой за полный финансовый год. Оценочная средняя годовая ставка, применяемая к шести месяцам, закончившимся 30 июня 2015 года, составляет 0% (оценочная средняя годовая ставка, применявшаяся к шести месяцам, закончившимся 30 июня 2014 года, составляла 0%). Все расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года и 30 июня 2014 года, представляют собой перерасчеты с бюджетом относительно прошлых периодов.

18 Прибыль на акцию

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2015 г.	30 июня 2014 г. (пересчитано)
(Убыток)/ прибыль, причитающийся акционерам Группы, тыс. руб.	(153 240)	225 115
Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций (штук)	1 357 945 609 114	1 357 945 609 114
(Убыток)/ прибыль на акцию, причитающийся акционерам Группы – базовая и разводненная, рублей	(0,00011)	0,00017

19 Условные и договорные обязательства и операционные риски**Страхование**

Сфера страхования в Российской Федерации находится в процессе развития, и многие формы страховой защиты, характерные для развитых стран, все еще не доступны. У Группы есть страховые полисы, ограничивающие страховое покрытие определенных видов рисков, касающихся ее активов, операций, гражданской ответственности, или прочих страхуемых рисков.

Таким образом, Группа подвержена рискам, от которых она не застрахована. Руководство понимает, что пока Группа не имеет соответствующего страхового покрытия, существует риск того, что убыток или потери по определенным активам могут иметь существенное негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Судебные разбирательства

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

Налоговое законодательство

У Группы имеются договоры об осуществлении технологического присоединения, которые делятся более года. Положениями НК РФ предусмотрено, что по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно:

- а) в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам) (п. 2 ст. 271 НК РФ);
- б) с учётом принципа равномерности признания дохода на основании данных учета (ст. 316 НК РФ).

В этой связи существует риск того, что налоговые органы сделают вывод о том, что доходы, получаемые Группой согласно договору, необходимо признавать для целей налогообложения прибыли в течение периода осуществления строительства объектов, создаваемых в рамках договора о технологическом присоединении, распределяя их одним из вышеуказанных способов.

Вместе с тем, Руководство Группы считает, что строительство объектов, по своей сути, не является частью услуги по технологическому присоединению, оказываемой потребителю. Строительство объекта осуществляется не столько в интересах потребителя, сколько для нужд самой Группы, с целью дальнейшего использования данного объекта для получения дохода. При этом указанные объекты могут использоваться в дальнейшем для реализации товаров, работ и услуг как присоединившимся в рамках договора потребителям, так и иным потребителям. Кроме того, на текущий момент отсутствует возможность достоверно определить этапы и сроки завершения работ.

19 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Указанное обстоятельство, по мнению руководства Группы, снижает риск признания строительства частью услуги для целей налогообложения прибыли, распределения доходов по таким договорам на весь период строительства.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Кроме этого, не все аспекты реорганизации Группы, связанные с реформированием энергетической отрасли, специально предусматриваются налоговым и прочим законодательством. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако руководство оценивает риск возникновения таких расходов как низкий.

Обязательства по природоохранной деятельности

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

В своей операционной деятельности Группа использует золоотвалы, находящиеся на участках, арендуемых у муниципалитетов г. Читы и г. Улан-Удэ. В соответствии с положениями МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» Группа создает резервы на рекультивацию земель, задействованных под золоотвалы, отражаемые в отчетности в сумме дисконтированных затрат, которые руководство Группы ожидает понести в будущем.

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 Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства, не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Сумма обязательства по природоохранной деятельности составила 397 956 тыс. рублей на 30 июня 2015 года, 355 903 тыс. рублей на 31 декабря 2014 года.

Обязательства по выполнению предписаний государственных органов технического надзора

Будучи стратегически важным субъектом социальной и экономической инфраструктуры региона, деятельность которого основывается на технически сложном технологическом оборудовании, Группа регулярно подвергается мониторингу со стороны государственных органов технического надзора.

По результатам данных проверок Группе могут быть предписаны мероприятия по ремонту и модернизации производственного оборудования. По оценкам руководства, общая сумма средств, необходимая для финансирования выполнения будущих мероприятий, предписанных органами технического надзора, на 30 июня 2015 г., составляет 89 326 тыс. руб. (на 31 декабря 2014 г. – 189 669 тыс. руб.).

Договорные обязательства

По состоянию на 30 июня 2015 г. у Группы имелись договорные обязательства по осуществлению работ по строительству, реконструкции, модернизации и приобретению основных средств на общую сумму 295 542 тыс. руб. (31 декабря 2014 г. – 168 484 тыс. руб.). Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что уровень доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

19 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)***Управление финансовыми рисками***

Общая концепция управления рисками Группы основана на определении рисков, которым подвержена Группа в процессе осуществления своей деятельности. Основными рисками для Группы являются: а) кредитный риск, б) рыночный риск (включая риск изменения процентных ставок и ценовой риск) и в) риск ликвидности. Управление рисками осуществляется на постоянной основе и заключается в активном анализе, контроле и управлении всеми возможностями, угрозами и рисками, связанными с целями деятельности компании.

Консолидированная сокращенная промежуточная финансовая отчетность не содержит всю информацию по управлению финансовыми рисками и раскрытия (кроме информации об изменении уровня ликвидности, указанной в примечании 3), необходимые для годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2014 года. По сравнению с концом 2014 года отсутствовали какие-либо значительные изменения в политике Группы по управлению рисками.

Справедливая стоимость

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

Руководство полагает, что по состоянию на 30 июня 2015 г. и 31 декабря 2014 г. справедливая стоимость финансовых активов Группы приблизительно равна их балансовой стоимости на обе балансовые даты. Справедливая стоимость инвестиций, имеющих для продажи, определялась с использованием входящих данных первого уровня иерархии (котировки активного рынка по данным Московской биржи на момент закрытия торгов по состоянию на 30 июня 2015 г. и на 31 декабря 2014 г.).

Справедливая стоимость прочих финансовых обязательств определялась с использованием входящих данных второго уровня иерархии (рыночные ставки по кредитам согласно Бюллетени банковской статистики ЦБ РФ).

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, которые в отчетности Группы представлены акциями ПАО «РусГидро», учитываются в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении по их справедливой стоимости, которая определяется на основе котировок активного рынка.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности оценивается на основе ожидаемых к получению денежных потоков, дисконтированных по процентной ставке, действовавшей на дату возникновения инструмента, и зависят от кредитного риска контрагента

Балансовая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов приблизительно соответствует их справедливой стоимости (Примечание 9 и 10).

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость финансовых обязательств с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, включая обязательства по финансовой аренде, оценивается на основе ожидаемых к получению кредитором денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. На 30 июня 2015 г. использованные ставки дисконтирования для определения справедливой стоимости варьировались от 9,32% до 12,09% годовых в зависимости от срока погашения кредитов (на 31 декабря 2014 г. – от 15,79% до 17,09%).

19 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости финансовых обязательств Группы с фиксированной ставкой в разрезе основных категорий финансовых обязательств:

	30 июня 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные кредиты	600 000	569 708	600 000	581 479
Краткосрочные кредиты	2 650 000	2 621 010	2 851 662	2 801 468
Финансовая аренда	42 190	43 380	46 331	45 187
Итого	3 292 190	3 234 098	3 497 993	3 428 134

Балансовая стоимость обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, с плавающей процентной ставкой, а также кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

20 Информация по сегментам

Группа осуществляет свою деятельность по производству электрической и тепловой энергии на территории Российской Федерации (см. Примечание 1). Основными покупателями Группы являются региональные оптовые покупатели электрической энергии, а также предприятия и физические лица на розничном рынке тепловой энергии в Забайкальском крае и Республике Бурятия.

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами. Операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Высший орган оперативного управления может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления выполняет Генеральный Директор и Правление Компании («Орган, ответственный за принятие операционных решений»).

Операционные сегменты были определены руководством на основе управленческих отчетов, которые составляются на основании данных российских учетных регистров Компании. Согласно данным отчетам, руководство Группы использует географическую сегментацию для проведения регулярного анализа и оценки деятельности Группы и выделяет следующие отчетные сегменты:

- ✓ Забайкальский край (производство тепловой энергии, электроэнергии и мощности) включает в себя следующие филиалы: Читинская Генерация, Читинский ТеплоэнергоСбыт и Читинский Энергетический Комплекс;
- ✓ Республика Бурятия (производство тепловой энергии, электроэнергии и мощности) включает в себя Генерацию Бурятии, ТеплоэнергоСбыт Бурятии и Улан-Удэнский Энергетический Комплекс.

К прочим сегментам относятся дочерние компании Группы, которые ввиду своей незначительности не анализируются органом, ответственным за принятие операционных решений, по отдельности и в рамках иных управленческих процедур. Таким образом, для целей раскрытия по отчетным сегментам активы и обязательства прочих отчетных сегментов показаны в полной сумме соответствующих балансовых статей дочерних предприятий Группы, основанных на данных РСБУ отчетностей данных компаний.

Орган, ответственный за принятие операционных решений, рассматривает результаты деятельности сегментов главным образом на основе показателя прибыли до налогообложения, расчет которого основывается на российских правилах бухгалтерского учета (РСБУ). Основные различия между используемыми данными по РСБУ и данными по МСФО являются следствием различий в правилах учета некоторых видов активов и обязательств, а также различий в суждениях и оценках. Основные расхождения между данными учета по РСБУ и МСФО связаны с единовременной корректировкой стоимости основных средств до условно-первоначальной стоимости при переходе на МСФО и учетом планов с установленными выплатами в МСФО.

ГРУППА «ТГК-14»**Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (неаудированной)**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**20 Информация по сегментам (продолжение)**

Информация по отчетным сегментам по состоянию на 30 июня 2015 г., 31 декабря 2014 г. и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. и 30 июня 2014 г., подготовленная на основе финансовой информации в соответствии с РСБУ, а также сверка с данными сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по МСФО за шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2014 г. и 30 июня 2015 г., представлена ниже:

	Забайкаль- ский край	Республика Бурятия	Прочие сегменты	Итого
<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. (пересчитано)</i>				
Выручка от межсегментных продаж	903	101	29 139	30 143
Выручка от внешних продаж	3 905 103	1 973 068	29 128	5 907 299
Итого выручка сегмента	3 906 006	1 973 169	58 267	5 937 442
Затраты по сегментам	(2 631 492)	(2 098 628)	(60 453)	(4 790 573)
в т.ч. Амортизация отчетных сегментов	(93 415)	(155 031)	(474)	(248 920)
Прибыль/(убыток) сегментов	1 274 514	(125 459)	(2 186)	1 146 869
Иные доходы и расходы по обычным видам деятельности, не распределенные между сегментами:				
Управленческие расходы				(395 919)
Проценты к получению				1 260
Проценты к уплате				(194 392)
Прочие доходы				223 374
Прочие расходы				(501 228)
Прибыль до налогообложения				279 964
<i>МСФО корректировки, влияющие на прибыль до налогообложения:</i>				
Признание планов с установленными выплатами				(20 494)
Финансовые инструменты по амортизированной стоимости: первоначальное признание и последующая оценка				(2 628)
Разница в амортизации в результате оценки основных средств по условно-первоначальной стоимости на дату перехода на МСФО				(86 293)
Отражение договоров купли - продажи имущества на условиях финансовой аренды				1 231
Капитализация процентных расходов				8 255
Капитализация капитальных ремонтов в состав основных средств.				8 735
Начисление резерва по судебным искам				(30 697)
Корректировка резерва по сомнительным долгам				39 320
Корректировка РСБУ резерва на рекультивацию				10 709
Амортизация банковских комиссий				
Прочие корректировки				5 657
Прибыль до налогообложения – МСФО				213 759
Возмещение по налогу на прибыль				11 356
Итого прибыль за год, причитающийся акционерам Группы				225 115

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20 Информация по сегментам (продолжение)

	Забайкаль- ский край	Республика Бурятия	Прочие сегменты	Итого
<i>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.</i>				
Выручка от межсегментных продаж		662	30 660	31 322
Выручка от внешних продаж	3 193 768	2 719 898	34 348	5 948 014
Итого выручка сегмента	3 193 768	2 720 560	65 008	5 979 336
Затраты по сегментам	(3 023 102)	(2 477 641)	(65 467)	(5 566 210)
в т.ч. Амортизация отчетных сегментов	(100 795)	(154 815)	(720)	(256 330)
Прибыль/(убыток) сегментов	170 666	242 919	(460)	413 124
Иные доходы и расходы по обычным видам деятельности, не распределенные между сегментами:				
Управленческие расходы				-
Проценты к получению				20 553
Проценты к уплате				(202 140)
Прочие доходы				180 763
Прочие расходы				(426 361)
Убыток до налогообложения				(14 061)
<i>МСФО корректировки, влияющие на убыток до налогообложения:</i>				
Признание планов с установленными выплатами				(25 958)
Финансовые инструменты по амортизированной стоимости: первоначальное признание и последующая оценка				35 385
Разница в амортизации в результате оценки основных средств по условно-первоначальной стоимости на дату перехода на МСФО				(50 457)
Отражение договоров купли - продажи имущества на условиях финансовой аренды				(35 308)
Капитализация процентных расходов				9 421
Капитализация капитальных ремонтов в состав основных средств.				(15 372)
Корректировка резерва по сомнительным долгам				1 773
Корректировка резерва на рекультивацию				(20 234)
Амортизация банковских комиссий				(701)
Прочие корректировки				(50 943)
Убыток до налогообложения – МСФО				(152 394)
Расход по налогу на прибыль				(846)
Итого убыток за год, причитающийся акционерам Группы				(153 240)

ГРУППА «ТГК-14»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 года (неаудированной)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20 Информация по сегментам (продолжение)

Сверка активов отчетных сегментов с активами Группы представлена ниже:

	На 30 июня 2015 г.	На 31 декабря 2014 г. (пересчитано)
Активы сегмента – РСБУ	11 956 395	12 446 565
в том числе:		
Активы сегмента «Забайкальский край»	4 777 379	5 153 866
Активы сегмента «Республика Бурятия»	6 206 577	6 332 863
Активы, не распределенные по сегментам	894 543	887 437
Активы сегмента «Прочие»	77 896	72 399
Корректировки МСФО:		
Внутригрупповая элиминация	(41 382)	(24 606)
Сворачивание авансов и НДС	(116 635)	(115 651)
Консолидация дочерних обществ	(7 147)	(7 147)
Корректировка по отложенным налогам	(192 190)	(257 664)
Признание пенсионных обязательств	65	3 971
Признание финансовых инструментов	(1 263)	(3 456)
Оценка основных средств по условно-первоначальной стоимости	(1 732 257)	(1 681 799)
Корректировка резерва по рекультивации для целей МСФО	(22 872)	(44 153)
Начисление резерва по сомнительной задолженности	(1 109 896)	(1 111 668)
Отражение договоров купли - продажи имущества на условиях финансовой аренды	(32 736)	8 039
Капитализация процентных расходов	194 426	185 005
Прочее	60 642	
Капитализация капитальных ремонтов в состав основных средств	85 075	100 447
Итого активы Группы – МСФО	9 040 225	9 490 400

Сверка обязательств отчетных сегментов с обязательствами Группы представлена ниже:

	На 30 июня 2015 г.	На 31 декабря 2014 г. (пересчитано)
Обязательства сегментов – РСБУ	6 117 092	6 509 879
в том числе:		
Обязательства сегмента «Забайкальский край»	1 104 066	1 622 318
Обязательства сегмента «Республика Бурятия»	1 152 900	832 753
Обязательства, не распределенные по сегментам	3 778 040	3 984 185
Обязательства сегмента «Прочие»	82 086	70 623
Корректировки МСФО:		
Внутригрупповая элиминация	(41 382)	(24 606)
Сворачивание авансов и НДС	(116 635)	(115 651)
Корректировка по отложенным налогам	(132 011)	(116 282)
Признание пенсионных обязательств	263 578	240 248
Корректировка рекультивации для целей МСФО	13 796	-
Отражение договоров купли - продажи имущества на условиях финансовой аренды	41 228	44 525
Амортизация банковских комиссий	701	-
Прочее	89 702	
Начисление резерва по авансам выданным по договорам ген подряда	(25)	(25)
Итого обязательства Группы – МСФО	6 236 044	6 538 088

Нераспределенные активы представляют собой активы, которые не могут быть прямо отнесены к определенному операционному сегменту, а также те активы, которые не находятся под контролем операционного сегмента для целей принятия управленческих решений. Данные активы включают в себя такие активы Группы, как денежные средства на счетах в банках, финансовые вложения, предназначенные для продажи, а также активы центрального аппарата управления Группы, контроль за которыми осуществляет руководство. К нераспределенным обязательствам относятся задолженность по кредитам и обязательства центрального аппарата управления.