

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ  
КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ  
КОМПАНИИ**

Промежуточная сокращенная  
консолидированная финансовая  
отчетность в соответствии с  
Международными стандартами  
финансовой отчетности за три месяца,  
закончившихся 31 марта 2019 года  
(неаудированная)

## Содержание

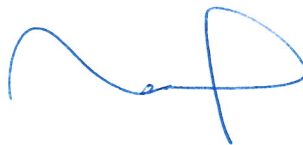
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении .....	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе .....	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменении капитала .....	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств .....	6
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
Примечание 1. Группа и ее деятельность .....	7
Примечание 2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность .....	7
Примечание 3. Основные положения учетной политики .....	8
Примечание 4. Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики .....	21
Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений .....	22
Примечание 6. Основные средства .....	25
Примечание 7. Инвестиции в ассоциированные предприятия .....	28
Примечание 8. Прочие долгосрочные активы .....	28
Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты .....	28
Примечание 10. Краткосрочные инвестиции .....	28
Примечание 11. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи .....	29
Примечание 12. Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	29
Примечание 13. Запасы .....	29
Примечание 14. Капитал .....	30
Примечание 15. Долгосрочные кредиты и займы .....	30
Примечание 16. Прочие долгосрочные обязательства .....	31
Примечание 17. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств .....	31
Примечание 18. Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	32
Примечание 19. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов .....	32
Примечание 20. Выручка .....	32
Примечание 21. Операционные расходы .....	33
Примечание 22. Финансовые доходы и финансовые расходы .....	33
Примечание 23. События после окончания отчетного периода .....	34

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
**НА 31 МАРТА 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)**  
*(в тысячах рублей)*

	Прим.	31 марта 2019 г	31 декабря 2018 г
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	6	146 403 029	147 014 543
Инвестиционное имущество		170 679	174 440
Нематериальные активы		2 328 725	2 258 148
Инвестиции в ассоциированные предприятия	7	433 181	410 718
Отложенные налоговые активы		504 879	499 538
Прочие долгосрочные активы	8	393 330	255 568
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>150 233 823</b>	<b>150 612 955</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	9	7 167 614	6 866 953
Краткосрочные инвестиции	10	4 370	4 370
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	16 243 978	14 950 000
Предоплата по текущему налогу на прибыль		20 590	17 643
Запасы	13	3 338 877	4 013 641
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>26 775 429</b>	<b>25 852 607</b>
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	11	104 010	117 440
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>177 113 262</b>	<b>176 583 002</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	14	38 543 414	38 543 414
Эмиссионный доход	14	22 913 678	22 913 678
Резерв по объединению	14	(6 086 949)	(6 086 949)
Прочие резервы		(1 209 011)	(1 209 011)
Эффект от переоценки пенсионных обязательств		110 689	110 689
Нераспределенная прибыль		67 643 022	61 638 117
<b>Итого капитал, причитающийся собственникам компании</b>		<b>121 914 843</b>	<b>115 909 938</b>
Неконтролирующая доля участия		8 907 939	8 932 605
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>130 822 782</b>	<b>124 842 543</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	15	9 298 000	11 598 000
Отложенные налоговые обязательства		10 731 624	10 777 059
Пенсионные обязательства		895 250	895 250
Прочие долгосрочные обязательства	16	6 730 990	6 973 221
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>27 655 864</b>	<b>30 243 530</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	17	4 170 027	7 461 589
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	10 199 182	12 347 094
Обязательства по текущему налогу на прибыль		1 256 500	626 612
Кредиторская задолженность по прочим налогам	19	3 008 907	1 061 634
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>18 634 616</b>	<b>21 496 929</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>46 290 480</b>	<b>51 740 459</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>177 113 262</b>	<b>176 583 002</b>

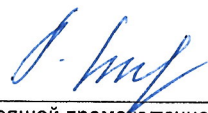
Утвердили для опубликования и подписали 13 мая 2019 года.

Заместитель генерального директора  
по экономике и финансам



Гончаров А. В.

Главный бухгалтер



Станишевская Р. В.


Прилагаемые примечания с 1 по 23 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ  
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И  
ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)  
(в тысячах рублей)

		За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
	Прим.		
Выручка	20	31 900 861	28 946 773
Операционные расходы	21	(23 775 046)	(22 859 253)
Убыток от обесценения финансовых активов		(216 634)	229 785
<b>Операционная прибыль</b>		<b>7 909 181</b>	<b>6 317 305</b>
Финансовые доходы	22	86 945	93 247
Финансовые расходы	22	(851 540)	(306 030)
<b>Итого финансовые расходы, нетто</b>		<b>(764 595)</b>	<b>(212 783)</b>
Доля в результатах ассоциированных организаций		22 464	29 370
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>7 167 050</b>	<b>6 133 892</b>
Налог на прибыль		(1 186 811)	(457 508)
<b>Прибыль за период</b>		<b>5 980 239</b>	<b>5 676 384</b>
Прочий совокупный расход за период с учетом налогов		-	(446)
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>5 980 239</b>	<b>5 675 938</b>
Прибыль за период, относимая на:			
Собственников ТГК-1		6 004 905	5 556 601
Неконтролирующую долю		(24 666)	119 783
<b>Прибыль за период</b>		<b>5 980 239</b>	<b>5 676 384</b>
Совокупный доход за период, относимый на:			
Собственников ТГК-1		6 004 905	5 556 121
Неконтролирующую долю		(24 666)	119 817
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>5 980 239</b>	<b>5 675 938</b>

Утвердили для опубликования и подписали 13 мая 2019 года.

Заместитель генерального директора  
по экономике и финансам



Гончаров А. В.

Главный бухгалтер



Станишевская Р. В.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ  
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА  
(НЕАУДИРОВАННЫЙ)  
(в тысячах рублей)

Причитается собственникам Компании									
Акции- капитал	Эмиссион- ный доход	Резерв по объедине- нию	Прочие резервы	Эффект от переоценки пенссионных обязательств	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Неконтро- лирующая доля участия	Всего капитал	
Баланс на 31 декабря 2017 года	38 543 414	22 913 678	(1 209 011)	(71 760)	53 740 611	107 829 983	8 629 256	116 459 239	
Эффект от изменений в учетной политике	-	-	-	-	(332 846)	(332 846)	(1 680)	(334 526)	
Баланс на 1 января 2018 года (изменено)	38 543 414	22 913 678	(6 086 949)	(71 760)	53 407 765	107 497 137	8 627 576	116 124 713	
Совокупный доход за год									
Прибыль за год	-	-	-	-	10 118 216	10 118 216	303 186	10 421 402	
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-	
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	223 145	-	223 145	2 198	225 343	
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	-	(40 696)	-	(40 696)	(355)	(41 051)	
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	182 449	-	182 449	1 843	184 292	
Итого совокупный доход за год	-	-	-	182 449	10 118 216	10 300 665	305 029	10 605 694	
Операции с собственниками									
Дивиденды	-	-	-	-	(1 887 864)	(1 887 864)	-	(1 887 864)	
Итого операции с собственниками	-	-	-	-	(1 887 864)	(1 887 864)	-	(1 887 864)	
Баланс на 31 декабря 2018 года	38 543 414	22 913 678	(6 086 949)	(1 209 011)	61 638 117	115 909 938	8 932 605	124 842 543	
Совокупный доход за период									
Прибыль за период	-	-	-	-	6 004 905	6 004 905	(24 666)	5 980 239	
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-	
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	-	-	-	-	-	
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	6 004 905	6 004 905	(24 666)	5 980 239	
Операции с собственниками									
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого операции с собственниками	-	-	-	-	-	-	-	-	
Баланс на 31 марта 2019 года	38 543 414	22 913 678	(6 086 949)	(1 209 011)	67 643 022	121 914 843	8 907 939	130 822 782	

Утвердили для опубликования и подписали 13 мая 2019 года.

Заместитель генерального директора  
по экономике и финансам

Гончаров А. В.

Главный бухгалтер

Станишевская Р. В.

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ**  
**СРЕДСТВ ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)**  
*(в тысячах рублей)*

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		7 167 050	6 133 892
Корректировки на неденежные операции		3 453 465	1 911 582
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		10 620 515	8 045 474
Изменения в оборотном капитале		(191 036)	(270 151)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		10 429 479	7 775 323
Налог на прибыль уплаченный и проценты уплаченные		(1 509 130)	(1 267 394)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		8 920 349	6 507 929
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(2 526 204)	(1 586 414)
Чистая сумма денежных средств использованных в финансовой деятельности		(6 093 484)	(7 955 503)
Чистый приток/(отток) денежных средств и их эквивалентов		300 661	(3 033 988)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		6 866 953	6 975 598
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		7 167 614	3 941 610

Утвердили для опубликования и подписали 13 мая 2019 года.

Заместитель генерального директора  
по экономике и финансам



Гончаров А. В.

Главный бухгалтер



Станишевская Р. В.

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ**  
**ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 1. Группа и ее деятельность**

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (далее - «финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), признанными в порядке, установленном с учетом требований законодательства РФ, и соответствующими разъяснениями КРМФО, утвержденными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО») за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, для Публичного Акционерного Общества (ПАО) «Территориальная генерирующая компания № 1» (далее - «ТГК-1», 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.

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

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

Дочерняя компания	Доля владения на 31 марта		Материнская компания
	2019 г.	2018 г.	
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	98,6791	98,6791	ПАО ТГК-1
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	74,9997	74,9997	ПАО ТГК-1
ООО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	74,9997	74,9997	АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» (100%)

В настоящий момент в состав Группы входят 53 электростанции; основным видом деятельности Группы является производство и продажа электрической энергии, тепловой энергии и мощности. Все генерирующие активы Группы находятся на северо-западе России, в частности, в г. Санкт-Петербург, в Ленинградской области, в Мурманской области и в Республике Карелия.

Компания зарегистрирована по адресу: 198188, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Броневая, д. 6, литера Б.

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. 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 основных средств, краткосрочных инвестиций, торговой и прочей дебиторской задолженности и запасов, с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода.

**Отношения с государством**

По состоянию на 31 марта 2019 года Группа контролируется Группой Газпром (51,79% акций) через дочернюю компанию ООО «Газпром Энергохолдинг» (на 31 декабря 2018 года - 51,79% акций). Также крупным акционером Группы на 31 марта 2019 года является «Fortum Power and Heat Oy» - 29,45% акций (на 31 декабря 2018 года - 29,45% акций). В свою очередь, деятельность Группы Газпром контролируется Правительством Российской Федерации; следовательно, Правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной Группы по состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года.

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

***Отношения с государством (продолжение)***

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

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

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

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

***Принцип непрерывности деятельности***

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

**Примечание 3. Основные положения учетной политики**

***Основа подготовки финансовой отчетности***

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и по состоянию на эту дату, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Отдельные раскрытия, дублирующие информацию, содержащуюся в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и по состоянию на эту дату, были пропущены или сокращены.

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и по состоянию на эту дату, за исключением изменений в учетной политике в связи с вступлением в силу с 1 января 2019 года новых стандартов и интерпретаций, как описано в Примечании 5.

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

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

***Консолидированная финансовая отчетность***

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа: (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, оказывающей значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций.

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

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

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

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

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

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

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

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

***Валюта представления финансовой отчетности***

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

***Пересчет в иностранную валюту***

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

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

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

На 31 марта 2019 года официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации, составлял 64,7347 рубля (на 31 декабря 2018 года: 69,4706 рублей); официальный обменный курс российского рубля к евро на 31 марта 2019 года составлял 72,7230 рубля (на 31 декабря 2018 года: 79,4605 рублей).

***Ассоциированные предприятия***

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

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

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

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

***Выбытие дочерних предприятий, ассоциированных предприятий или совместных предприятий (продолжение)***

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*Амортизированная стоимость* представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

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

***Классификация и оценка финансовых активов***

Группа классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Классификация финансовых активов зависит от бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами и контрактных условий движения денежных потоков.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

В данную категорию финансовых активов включаются активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, а именно займы, дебиторская задолженность и инвестиции, удерживаемые до погашения.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода

В данную категорию финансовых активов включаются долговые активы, которые удерживаются в рамках бизнес-моделей, цель которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Указанные финансовые активы отсутствуют у Группы.

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

***Обесценение финансовых активов***

Группа применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты, а также к активам по договору.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Для всей дебиторской задолженности Группы 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. Группа 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. Кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представляются отдельно в консолидированном отчете 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.

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

***Первоначальное признание финансовых инструментов***

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

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

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

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

***Прекращение признания финансовых активов***

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

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

***Основные средства***

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

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

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

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

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

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

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

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

**Основные средства (продолжение)**

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

Категории основных средств	Срок полезного использования (количество лет)
Производственные здания	40-70
Гидротехнические сооружения	50-60
Генерирующие мощности	20-40
Тепловые сети	25-35
Прочие	10-25

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

**Инвестиционная недвижимость**

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

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

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.

**Аренда**

Группа признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде для большинства договоров аренды.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе расходов от финансовой деятельности консолидированного отчета о совокупном доходе.

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

**Нематериальные активы**

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

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение. Амортизация включается в операционные расходы (Примечание 21). Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

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

Основную часть статьи «лицензии на программное обеспечение» составляет программное обеспечение SAP.

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

**Налог на прибыль**

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

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

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

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

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

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

***Запасы***

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой возможной цены продажи. При списании запасы оцениваются по методу 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.

***Торговая и прочая дебиторская задолженность***

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

***Предоплата***

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

***Денежные средства и их эквиваленты***

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

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

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

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

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

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

***Долгосрочные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи (продолжение)***

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

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

***Акционерный капитал***

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

***Резерв по объединению***

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

***Прочие резервы***

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

***Дивиденды***

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

***Налог на добавленную стоимость***

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

***Государственные субсидии***

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

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

***Торговая и прочая кредиторская задолженность***

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

***Кредиты и займы***

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

***Расходы по кредитам и займам***

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

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

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

***Резервы по обязательствам и платежам***

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

***Признание выручки***

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

Выручка отражается за вычетом НДС. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Основными источниками получения выручки для Группы являются реализация электроэнергии и мощности и реализация теплоэнергии.

В соответствии с условиями договоров с покупателями оплата за реализованную электроэнергию поступает в пределах 21 дня, за реализованную теплоэнергию - в пределах 10-15 дней.

Выручку от реализации электроэнергии и мощности Группа получает, осуществляя продажи на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ).

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

***Взаимозачеты***

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

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

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

***Пенсионные обязательства***

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

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

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

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

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

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

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

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

***Вознаграждения работникам***

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

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

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

***Прибыль на акцию***

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

***Взаимозачет финансовых активов и обязательств***

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

***Отчетность по сегментам***

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

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

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

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

***Резерв под обесценение основных средств***

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

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

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

***Сроки полезного использования основных средств***

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

***Вероятность возвращения дебиторской задолженности***

Для всей дебиторской задолженности Группы 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. Группа 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.

***Признание отложенного налогового актива***

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

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

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

Важнейшие принципы учетной политики Группы и существенные оценки в ее применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением применения новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2019 года.

***Применение новых стандартов МСФО***

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты).

Новый стандарт определяет принципы признания, оценки представления и раскрытия информации в отчетности в отношении договоров аренды. Стандарт обязывает арендаторов признавать активы в форме права пользования и обязательств по аренде для большинства договоров аренды.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе расходов от финансовой деятельности консолидированного отчета о совокупном доходе.

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ**  
**ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

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

**Применение новых стандартов МСФО (продолжение)**

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа применила новые правила ретроспективно с признанием совокупного эффекта первоначального применения стандарта по состоянию на 1 января 2019 года. Группа использовала разрешенные упрощения практического характера и не применила новый стандарт к договорам аренды, срок которых истек в течение двенадцати месяцев с даты перехода, а также применила единую ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров с относительно похожими характеристиками.

В таблице ниже представлено влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении на 1 января 2019 года:

	Остаток на 1 января 2019 года	Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16	Скорректированный остаток на 1 января 2019 года
Основные средства	138 343 333	8 671 210	147 014 543
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>138 343 333</b>	<b>8 671 210</b>	<b>147 014 543</b>
<b>Итого активы</b>	<b>138 343 333</b>	<b>8 671 210</b>	<b>147 014 543</b>
Прочие долгосрочные обязательства	130 231	6 842 990	6 973 221
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>130 231</b>	<b>6 842 990</b>	<b>6 973 221</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 518 874	1 828 220	12 347 094
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>10 518 874</b>	<b>1 828 220</b>	<b>12 347 094</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>10 649 105</b>	<b>8 671 210</b>	<b>19 320 315</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>	<b>10 649 105</b>	<b>8 671 210</b>	<b>19 320 315</b>

В промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, Группа отразила 261 010 тыс. руб. и 191 144 тыс. руб. в составе амортизации основных средств и нематериальных активов и финансовых расходов соответственно в отношении договоров аренды, учтенных в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Ниже представлена сверка договорных обязательств по операционной аренде, представленных в в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, с обязательством, признанным на 1 января 2019 года:

Обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года, раскрытые с применением МСФО (IFRS) 17	3 235 431
Эффект от дисконтирования обязательств по аренде на 1 января 2019 года	4 823 474
Эффект от применения суждений по пролонгации/индексации договоров аренды на 1 января 2019 года	10 259 253
<b>Обязательства, дополнительно признанные в связи с применением МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года</b>	<b>8 671 210</b>
Ранее признанное обязательство по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года	-
<b>Обязательства по аренде на 1 января 2019 года в соответствии с МСФО (IFRS) 16</b>	<b>8 671 210</b>

В качестве ставки дисконтирования была использована ставка бескупонной доходности государственных облигаций с учетом премии за риск, скорректированной на поправочный коэффициент.

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

***Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО***

Следующие разъяснения и изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу, начиная с 1 января 2019 года:

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при учете налогов на прибыль» (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль.

Изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах.

Группа рассмотрела данные разъяснения и изменения к стандартам при подготовке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Разъяснения и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Примечание 6. Основные средства**

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

Первоначальная стоимость	Производст- венные здания	Гидротехни- ческие сооружения	Генериру- ющие мощности	Тепловые сети	Передаточные устройства	Прочее	Незавершен- ное строи- тельство	Всего
Сальдо на 31 декабря 2018 года	29 724 877	15 934 500	55 936 128	56 192 957	18 377 437	43 536 731	15 225 184	234 927 814
Поступления	-	-	-	9 605	-	9 099	1 743 760	1 762 464
Внутреннее перемещение	189 524	24 974	64 440	3 151	88 918	723 415	(1 094 422)	-
Выбытие	(3 222)	-	(5 763)	(802)	(130)	(19 415)	(22 016)	(51 348)
Сальдо на 31 марта 2019 года	29 911 179	15 959 474	55 994 805	56 204 911	18 466 225	44 249 830	15 852 506	236 638 930
Накопленная амортизация (включая обесценение)								
Сальдо на 31 декабря 2018 года	(10 336 406)	(8 690 736)	(24 794 735)	(26 790 198)	(5 762 402)	(20 203 205)	(6 799)	(96 584 481)
Амортизационные отчисления	(126 412)	(60 259)	(522 416)	(428 060)	(136 267)	(813 473)	-	(2 086 887)
Выбытие	1 697	-	5 763	331	114	17 329	-	25 234
Восстановление убытка от обесценения за период	-	-	-	-	-	-	33	33
Сальдо на 31 марта 2019 года	(10 461 121)	(8 750 995)	(25 311 388)	(27 217 927)	(5 898 555)	(20 999 349)	(6 766)	(98 646 101)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	19 388 471	7 243 764	31 141 393	29 402 759	12 615 035	23 333 526	15 218 385	138 343 333
Остаточная стоимость на 31 марта 2019 года	19 450 058	7 208 479	30 683 417	28 986 984	12 567 670	23 250 481	15 845 740	137 992 829

Примечание 6. Основные средства (продолжение)

Первоначальная стоимость	Производст- венные здания	Гидротехни- ческие сооружения	Генериру- ющие мощности	Тепловые сети	Передаточные устройства	Прочее	Незавершен- ное строи- тельство	Всего
Сальдо на 31 декабря 2017 года	29 354 892	15 932 707	54 375 971	53 035 075	18 076 424	40 291 936	11 567 496	222 634 501
Поступления	-	-	-	798 340	-	22 242	990 837	1 811 419
Внутреннее перемещение	2 822	-	3 130	913 261	7 188	205 357	(1 131 758)	-
Выбытие	-	-	-	(23 112)	(1 584)	(15 762)	(86 437)	(126 895)
Сальдо на 31 марта 2018 года	29 357 714	15 932 707	54 379 101	54 723 564	18 082 028	40 503 773	11 340 138	224 319 025
Накопленная амортизация (включая обесценение)								
Сальдо на 31 декабря 2017 года	(9 940 373)	(8 436 542)	(22 929 782)	(25 290 724)	(5 252 402)	(17 366 014)	(6 858)	(89 222 695)
Амортизационные отчисления	(123 950)	(63 545)	(445 391)	(397 675)	(128 248)	(725 610)	-	(1 884 419)
Выбытие	-	-	-	21 465	1 584	12 126	-	35 175
Сальдо на 31 марта 2018 года	(10 064 323)	(8 500 087)	(23 375 173)	(25 666 934)	(5 379 066)	(18 079 498)	(6 858)	(91 071 939)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	19 414 519	7 496 165	31 446 189	27 744 351	12 824 022	22 925 922	11 560 638	133 411 806
Остаточная стоимость на 31 марта 2018 года	19 293 391	7 432 620	31 003 928	29 056 630	12 702 962	22 424 275	11 333 280	133 247 086

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

В промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2019 года в состав основных средств включены активы в форме права пользования с учетной стоимостью 8 410 200 тыс. руб., относящиеся, в основном, к земле, генерирующему оборудованию и офисным зданиям. Ниже представлено движение активов в форме права пользования за отчетный период:

	Производст- венные здания	Генериру- ющие мощности	Передаточные устройства	Прочее	Всего
Первоначальная стоимость	1 112 699	6 080 376	43 443	1 434 692	8 671 210
Первоначальное признание по состоянию на 1 января 2019 года	1 112 699	6 080 376	43 443	1 434 692	8 671 210
Сальдо на 31 марта 2019 года	1 112 699	6 080 376	43 443	1 434 692	8 671 210
Накопленная амортизация	-	-	-	-	-
Амортизационные отчисления за период	(51 545)	(190 012)	(968)	(18 485)	(261 010)
Сальдо на 31 марта 2019 года	(51 545)	(190 012)	(968)	(18 485)	(261 010)
Остаточная стоимость на 31 марта 2019 года	1 061 154	5 890 364	42 475	1 416 207	8 410 200

По состоянию на 1 января 2019 года Группа провела тест на обесценение основных средств на уровне единиц, генерирующих денежные средства, с учетом активов в форме права пользования. В результате теста на обесценение по состоянию на 1 января 2019 года обесценения обнаружено не было.

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

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

Общая сумма авансов подрядчикам без учета НДС, отраженная в составе незавершенного строительства на 31 марта 2019 года, составляет 2 172 025 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 1 305 922 тыс. руб.).

По состоянию на 31 марта 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Группы не было основных средств, переданных в качестве залога по договорам займов.

Общая сумма капитализированных процентов, рассчитанная с использованием ставки капитализации в размере 7,54% годовых, за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, составляет 45 143 тыс. руб. (с использованием ставки капитализации 7,26% за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 214 576 тыс. руб.). Оплата капитализированных процентов отражена в Отчете о движении денежных средств в части операционной деятельности.

**Примечание 7. Инвестиции в ассоциированные предприятия**

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

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

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Инвестиции в ООО «ТГК Сервис»	10 754	10 249
Инвестиции в АО «Хибинская тепловая компания»	422 427	400 469
<b>Итого инвестиции</b>	<b>433 181</b>	<b>410 718</b>

По состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года доля участия Группы в АО «Хибинская тепловая компания» составила 50%. Руководство Группы полагает, что имеет место значительное влияние исходя из текущего состава Совета директоров АО «Хибинской тепловой компании» и отсутствия совместного контроля. В связи с этим инвестиции в АО «Хибинская тепловая компания» были отражены в составе инвестиций в ассоциированные предприятия.

**Примечание 8. Прочие долгосрочные активы**

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение в сумме 399 005 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 728 751 тыс. руб.)	393 330	255 101
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>393 330</b>	<b>255 101</b>
Налог на добавленную стоимость в предоплате по капитальному строительству	-	467
<b>Итого прочие долгосрочные активы</b>	<b>393 330</b>	<b>255 568</b>

**Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты**

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	6 950 978	4 191 977
Валютные банковские счета в Евро	216 636	2 674 976
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>7 167 614</b>	<b>6 866 953</b>

**Примечание 10. Краткосрочные инвестиции**

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Займы выданные	4 370	4 370
<b>Итого краткосрочные инвестиции</b>	<b>4 370</b>	<b>4 370</b>

На 31 марта 2019 года резерв по займу ЗАО «Энергоинвест» составил 29 651 тыс.руб.

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ**  
**ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 11. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи**

На 31 марта 2019 года основные средства остаточной стоимостью 104 010 тыс. руб. были классифицированы как долгосрочные активы, предназначенные для продажи (на 31 декабря 2018 г.: 117 440 тыс. руб.).

Движение долгосрочных активов, предназначенных для продажи, за текущий и предшествующий периоды, представлено ниже:

31 марта 2019 г.	Убыток от обесценения активов для продажи	Продажа	Классификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2018 г.
104 010	-	13 430	-	117 440

31 марта 2018 г.	Продажа	Классификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2017 г.
108 341	1 729	-	110 070

**Примечание 12. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за вычетом резерва под обесценение в сумме 10 627 232 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 10 123 997 тыс. руб.)	14 079 491	12 953 961
Прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение в сумме 113 526 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 113 936 тыс. руб.)	218 872	288 094
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>14 298 363</b>	<b>13 242 055</b>
НДС к возмещению	195 677	198 471
Авансы, выданные поставщикам	1 744 183	1 501 061
Прочие налоги к возмещению	5 755	8 413
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>16 243 978</b>	<b>14 950 000</b>

**Примечание 13. Запасы**

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Топливо	2 596 175	3 296 301
Запчасти	208 189	176 545
Сырье и прочие товарно-материальные запасы	534 513	540 795
<b>Итого материалы</b>	<b>3 338 877</b>	<b>4 013 641</b>

Стоимость сырья и прочих товарно-материальных запасов показана за вычетом резерва под их обесценение в сумме 1 771 тыс. руб. (по состоянию на 31 Декабря 2018 года: 1 771 тыс. руб.).

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ**  
**ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 14. Капитал**

**Акционерный капитал**

Акционерный капитал Группы на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года составлял 38 543 414 тыс. руб., включая 3 854 341 416 571 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 0.01 руб. Все акции выпущены и полностью оплачены.

**Эмиссионный доход**

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

**Резерв по объединению**

На 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 года резерв по объединению составлял 6 086 949 тыс. руб.

**Дивиденды**

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

**Примечание 15. Долгосрочные кредиты и займы**

				31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Банковские кредиты и выпущенные облигации				9 298 000	11 598 000
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>				<b>9 298 000</b>	<b>11 598 000</b>

	Валюта	Ставка процента в соответ- ствии с договором	Срок пога- шения	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	ИПЦ +1,5%	2021	2 022 600	2 002 860
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	ИПЦ +1,5%	2022	2 013 040	2 029 180
АО АБ Россия	Рубли	8,75%	2020	3 098 000	3 098 000
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	8,75-9,0%	2019	-	2 306 163
ПАО Газпром	Рубли	7,76%	2022	1 800 000	1 800 000
ПАО Сбербанк России	Рубли	8,15%	2020	400 982	901 409
Северный инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2019	340 344	369 126
				<b>9 674 966</b>	<b>12 506 738</b>
За вычетом: текущей части					
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	ИПЦ+1,5%	2021	(22 600)	(2 860)
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	ИПЦ+1,5%	2022	(13 040)	(29 180)
ПАО Сбербанк России	Рубли	8,15%	2020	(982)	(501 409)
Северный инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2019	(340 344)	(369 126)
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	8,75-9,0%	2019	-	(6 163)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы и выпущенные облигации</b>				<b>9 298 000</b>	<b>11 598 000</b>

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

**Соответствие условиям соглашений**

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

- поддерживать определенные соотношения между прибылью до амортизации, процентов и налогов (EBITDA) и финансовыми расходами, общей задолженности к капиталу, текущих активов к краткосрочным обязательствам;
- поддерживать ликвидность и отношение задолженности к активам.

В случае нарушения указанных выше условий, график платежей может быть изменен кредитором вплоть до немедленного погашения.

**Примечание 16. Прочие долгосрочные обязательства**

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	67 853	130 231
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	6 663 137	6 842 990
<b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>6 730 990</b>	<b>6 973 221</b>

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

	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Банковские кредиты и выпущенные облигации	4 170 027	7 461 589
<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>	<b>4 170 027</b>	<b>7 461 589</b>

Наименование кредитора	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	31 марта 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ПАО Сбербанк России	Рубли	8,65%	3 101 469	5 305 024
АО Газпромбанк	Рубли	9,5-9,75%	691 592	1 247 827
<b>Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств:</b>				
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	ИПЦ+1,5%	22 600	2 860
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	ИПЦ+1,5%	13 040	29 180
ПАО Сбербанк России	Рубли	8,15%	982	501 409
Северный инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР+3%	340 344	369 126
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	8,75-9,0%	-	6 163
<b>Итого краткосрочные заемные средства и выпущенные облигации</b>			<b>4 170 027</b>	<b>7 461 589</b>

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ**  
**ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

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

	<b>31 марта 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 254 043	5 065 792
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	1 216 604	2 286 021
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	389 670	437 315
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	1 502 947	1 828 220
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>7 363 264</b>	<b>9 617 348</b>
Авансы полученные	2 224 344	2 189 453
Кредиторская задолженность перед персоналом	611 574	540 293
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>10 199 182</b>	<b>12 347 094</b>

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

	<b>31 марта 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Налог на имущество	718 454	419 513
Налог на добавленную стоимость к уплате	1 941 730	308 343
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	262 203	243 905
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	66 902	70 356
Прочие налоги	19 618	19 517
<b>Итого кредиторская задолженность по уплате прочих налогов</b>	<b>3 008 907</b>	<b>1 061 634</b>

На 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года у Группы не было просроченных налоговых обязательств.

**Примечание 20. Выручка**

	<b>31 марта 2019 г.</b>	<b>31 марта 2018 г.</b>
Электрическая энергия и мощность	16 307 252	14 523 519
Тепловая энергия	15 476 367	14 237 569
Прочая выручка	117 242	185 685
<b>Итого выручка</b>	<b>31 900 861</b>	<b>28 946 773</b>

Прочая выручка в основном представлена выручкой от подключения новых потребителей тепловой энергии и выручкой от сдачи имущества в аренду.

В первом квартале 2019 года Группа получила субсидии из бюджета Санкт-Петербурга и Мурманской области на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения (осуществляющим продажу потребителям тепловой энергии), по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, на общую сумму 1 172 131 тыс. руб. (в первом квартале 2018 года - на сумму 45 236 тыс. руб.).

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ**  
**ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2019 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 21. Операционные расходы**

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Расходы на топливо	13 266 844	12 355 367
Вознаграждение работникам	2 307 470	1 998 409
Расходы на покупную электрическую и тепловую энергию	2 485 891	2 099 843
Амортизация основных средств	2 347 897	1 884 419
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	555 411	603 990
Расходы по водоснабжению	788 969	752 034
Расходы на аренду	-	710 885
Передача тепловой и электрической энергии	667 928	814 654
Налоги, кроме налога на прибыль	352 418	507 854
Расходы на приобретение прочих материалов	188 016	122 606
Расходы на услуги системного оператора	221 733	209 506
Расходы на охрану	186 682	114 303
ИТ услуги	116 003	122 337
Расходы на страхование	74 414	73 219
Расходы на комиссионное вознаграждение	64 173	97 173
Услуги связи	25 865	58 565
Амортизация нематериальных активов	52 215	35 105
Убыток от выбытия основных средств	(45 813)	(21 440)
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	12 174	8 593
Амортизация инвестиционного имущества	3 761	3 733
Прочие операционные расходы	102 995	308 098
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>23 775 046</b>	<b>22 859 253</b>

**Примечание 22. Финансовые доходы и финансовые расходы**

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2018 г.
Процентный доход	86 945	50 097
Курсовые разницы (нетто)	-	39 528
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	-	3 622
<b>Итого финансовый доход</b>	<b>86 945</b>	<b>93 247</b>
Процентный расход	(465 542)	306 030
Курсовые разницы (нетто)	(215 671)	-
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(170 327)	-
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(851 540)</b>	<b>(306 030)</b>

**Примечание 23. События после окончания отчетного периода**

***Заемные средства***

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было погашено кредитов на общую сумму 2 668 337 тыс. руб.

***Государственные субсидии***

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группа получила субсидию из бюджета Санкт-Петербурга в размере 253 614 тыс.руб.

Утвердили для опубликования и подписали 13 мая 2019 года.

Заместитель генерального директора  
по экономике и финансам



Гончаров А. В.

Главный бухгалтер



Станишевская Р. В.