

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«Территориальная  
генерирующая компания № 1»  
и его дочерние компании**

Консолидированная  
финансовая отчетность за год,  
закончившийся 31 декабря 2019 года,  
и аудиторское заключение независимого  
аудитора

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Акционерам публичного акционерного общества  
«Территориальная генерирующая компания № 1»**

### **Мнение**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 1» (Организация) (ОГРН 1057810153400, корпус 2А, дом 16, проспект Добролюбова, город Санкт-Петербург, 197198) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

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

### **Ключевые вопросы аудита**

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

### **Оценка резерва под обесценение финансовых активов**

Мы уделили особое внимание вопросу определения резерва под обесценение финансовых активов в связи с тем, что процесс оценки является сложным, предполагает применение руководством значительных суждений (примечание 14 к консолидированной финансовой отчетности).

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

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

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили существенных несоответствий.

### **Оценка обесценения основных средств**

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

Наши аудиторские процедуры включали проверку исходных данных для теста и анализ денежных потоков, к которым результаты теста на обесценение являются наиболее чувствительными и которые имеют наиболее существенное влияние на определение возмещаемой стоимости основных средств.

Результаты проведенного теста на обесценение представлены в примечании 7 к консолидированной финансовой отчетности.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили существенных несоответствий.

### **Прочая информация**

Управляющая компания ООО «Газпром энергохолдинг» (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, Отчете эмитента за первый квартал 2020 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, Отчет эмитента за первый квартал 2020 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом, Отчетом эмитента за первый квартал 2020 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

## **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность**

Управляющая компания ООО «Газпром энергохолдинг» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

## **Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности**

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;



- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

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

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого выпущено  
аудиторское заключение независимого аудитора



А.Б. Балякин

Аудиторская организация:  
Акционерное общество «БДО Юникон»  
ОГРН 1037739271701,  
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,  
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,  
ОРНЗ 12006020340

10 марта 2020 года

## Содержание

### Аудиторское заключение

### Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	7
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе .....	8
Консолидированный отчет об изменении капитала.....	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств .....	10

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1.	Группа и ее деятельность.....	11
Примечание 2.	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	11
Примечание 3.	Основные положения учетной политики .....	12
Примечание 4.	Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении ..... учетной политики .....	27
Примечание 5.	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений .....	28
Примечание 6.	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	31
Примечание 7.	Основные средства .....	38
Примечание 8.	Нематериальные активы .....	42
Примечание 9.	Инвестиции в ассоциированные предприятия .....	42
Примечание 10.	Налог на прибыль .....	43
Примечание 11.	Прочие долгосрочные активы.....	46
Примечание 12.	Денежные средства и их эквиваленты .....	47
Примечание 13.	Краткосрочные инвестиции .....	47
Примечание 14.	Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	48
Примечание 15.	Запасы .....	49
Примечание 16.	Капитал .....	49
Примечание 17.	Кредиты и займы .....	50
Примечание 18.	Прочие долгосрочные обязательства .....	50
Примечание 19.	Пенсионные обязательства.....	51
Примечание 20.	Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	53
Примечание 21.	Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов .....	53
Примечание 22.	Выручка .....	54
Примечание 23.	Операционные расходы .....	54
Примечание 24.	Финансовые доходы и финансовые расходы.....	55
Примечание 25.	Прибыль на акцию .....	55
Примечание 26.	Договорные обязательства .....	55
Примечание 27.	Условные обязательства .....	56
Примечание 28.	Финансовые инструменты и финансовые риски.....	57
Примечание 29.	Информация по сегментам .....	63
Примечание 30.	Неконтролирующая доля.....	66
Примечание 31.	События после окончания отчетного периода .....	67

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

	Прим.	31 декабря 2019 г	31 декабря 2018 г
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	7	148 606 618	138 343 333
Инвестиционное имущество		164 166	174 440
Нематериальные активы	8	3 107 630	2 258 148
Инвестиции в ассоциированные предприятия	9	421 325	410 718
Отложенные налоговые активы	10	315 755	499 538
Прочие долгосрочные активы	11	1 445 199	255 568
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>154 060 693</b>	<b>141 941 745</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	12	880 717	6 866 953
Краткосрочные инвестиции	13	10 009 551	4 370
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	13 715 453	14 950 000
Предоплата по текущему налогу на прибыль		156 503	17 643
Запасы	15	3 613 153	4 013 641
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>28 375 377</b>	<b>25 852 607</b>
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		68 139	117 440
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>182 504 209</b>	<b>167 911 792</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	16	38 543 414	38 543 414
Эмиссионный доход	16	22 913 678	22 913 678
Резерв по объединению	16	(6 086 949)	(6 086 949)
Прочие резервы	16	(1 209 011)	(1 209 011)
Эффект от переоценки пенсионных обязательств		(57 726)	110 689
Нераспределенная прибыль		68 649 133	61 638 117
<b>Итого капитал, причитающийся собственникам компании</b>		<b>122 752 539</b>	<b>115 909 938</b>
Неконтролирующая доля участия	30	8 920 732	8 932 605
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>131 673 271</b>	<b>124 842 543</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	17	4 000 000	11 598 000
Отложенные налоговые обязательства	10	10 328 460	10 777 059
Пенсионные обязательства	19	1 158 573	895 250
Прочие долгосрочные обязательства	18	7 553 591	130 231
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>23 040 624</b>	<b>23 400 540</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	17	13 257 860	7 461 589
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	13 514 383	10 518 874
Обязательства по текущему налогу на прибыль		32 454	626 612
Кредиторская задолженность по прочим налогам	21	985 617	1 061 634
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>27 790 314</b>	<b>19 668 709</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>50 830 938</b>	<b>43 069 249</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>182 504 209</b>	<b>167 911 792</b>

Утвердили для опубликования и подписали 10 марта 2020 года.

Заместитель генерального директора  
по экономике и финансам



Гончаров А. В.

Главный бухгалтер



Станишевская Р. В.

Прилагаемые примечания с 1 по 31 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ  
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА  
 (в тысячах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г
Выручка	22	97 255 648	92 455 180
Операционные расходы	23	(85 599 003)	(77 428 990)
Восстановление/(начисление) убытка от обесценения финансовых активов		491 902	(2 116 843)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>12 148 547</b>	<b>12 909 347</b>
Финансовые доходы	24	538 965	1 702 601
Финансовые расходы	24	(2 359 508)	(2 335 020)
<b>Итого финансовые расходы, нетто</b>		<b>(1 820 543)</b>	<b>(632 419)</b>
Доля в результатах ассоциированных организаций		10 607	38 791
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>10 338 611</b>	<b>12 315 719</b>
Налог на прибыль	10	(2 348 385)	(1 894 317)
<b>Прибыль за год</b>		<b>7 990 226</b>	<b>10 421 402</b>
<b>Прочий совокупный (расход)/доход</b>			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Переоценка пенсионных обязательств		(211 475)	225 343
Налог на прибыль по переоценке пенсионных обязательств		36 505	(41 051)
<b>Прочий совокупный (расход)/доход за год с учетом налогов</b>		<b>(174 970)</b>	<b>184 292</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>7 815 256</b>	<b>10 605 694</b>
<b>Прибыль/(убыток) за год, относимая на:</b>			
Собственников ТГК-1		8 927 941	10 118 216
Неконтролирующую долю		(937 715)	303 186
<b>Прибыль за год</b>		<b>7 990 226</b>	<b>10 421 402</b>
<b>Совокупный доход/(расход), относимый на:</b>			
Собственников ТГК-1		8 759 526	10 300 665
Неконтролирующую долю		(944 270)	305 029
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>7 815 256</b>	<b>10 605 694</b>
Прибыль на акцию, относимая на собственников ТГК-1, базовая и разводненная (в российских рублях)	25	0,0023	0,0026

Утвердили для опубликования и подписали 10 марта 2020 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**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

	Причисляется собственникам Компании								
	Акционер- ный капитал	Эмиссион- ный доход	Резерв по объедине- нию	Прочие резервы	Эффект от переоценки пенсионных обязательств	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Неконтро- лирующая доля участия	Всего капитал
<b>Баланс на 31 декабря 2017 года</b>	<b>38 543 414</b>	<b>22 913 678</b>	<b>(6 086 949)</b>	<b>(1 209 011)</b>	<b>(71 760)</b>	<b>53 740 611</b>	<b>107 829 983</b>	<b>8 629 256</b>	<b>116 459 239</b>
Эффект от изменений в учетной политике	-	-	-	-	-	(332 846)	(332 846)	(1 680)	(334 526)
<b>Баланс на 1 января 2018 года</b>	<b>38 543 414</b>	<b>22 913 678</b>	<b>(6 086 949)</b>	<b>(1 209 011)</b>	<b>(71 760)</b>	<b>53 407 765</b>	<b>107 497 137</b>	<b>8 627 576</b>	<b>116 124 713</b>
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)
<i>Итого прочий совокупный доход</i>	-	-	-	-	182 449	-	182 449	1 843	184 292
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>182 449</b>	<b>10 118 216</b>	<b>10 300 665</b>	<b>305 029</b>	<b>10 605 694</b>
Операции с собственниками	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	(1 887 864)	(1 887 864)	-	(1 887 864)
<b>Итого операции с собственниками</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 887 864)</b>	<b>(1 887 864)</b>	<b>-</b>	<b>(1 887 864)</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2018 года</b>	<b>38 543 414</b>	<b>22 913 678</b>	<b>(6 086 949)</b>	<b>(1 209 011)</b>	<b>110 689</b>	<b>61 638 117</b>	<b>115 909 938</b>	<b>8 932 605</b>	<b>124 842 543</b>
Совокупный доход/(расход) за год	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль за год	-	-	-	-	-	8 927 941	8 927 941	(937 715)	7 990 226
Прочий совокупный расход	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	-	(203 665)	-	(203 665)	(7 810)	(211 475)
Налог на прибыль по прочему совокупному расходу	-	-	-	-	35 250	-	35 250	1 255	36 505
<i>Итого прочий совокупный расход</i>	-	-	-	-	(168 415)	-	(168 415)	(6 555)	(174 970)
<b>Итого совокупный доход/(расход) за год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(168 415)</b>	<b>8 927 941</b>	<b>8 759 526</b>	<b>(944 270)</b>	<b>7 815 256</b>
Операции с собственниками	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение неконтролирующей доли	-	-	-	-	-	567 603	567 603	932 397	1 500 000
Дивиденды	-	-	-	-	-	(2 484 528)	(2 484 528)	-	(2 484 528)
<b>Итого операции с собственниками</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 916 925)</b>	<b>(1 916 925)</b>	<b>932 397</b>	<b>(984 528)</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b>38 543 414</b>	<b>22 913 678</b>	<b>(6 086 949)</b>	<b>(1 209 011)</b>	<b>(57 726)</b>	<b>68 649 133</b>	<b>122 752 539</b>	<b>8 920 732</b>	<b>131 673 271</b>

Утвердили для опубликования и подписали 10 марта 2020 года.

Заместитель генерального директора  
по экономике и финансам

Главный бухгалтер




Гончаров А. В.

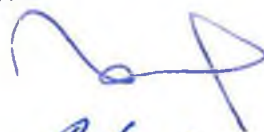
Станишевская Р. В.

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		10 338 611	12 315 719
С корректировкой на:			
Амортизация и износ	7	10 351 111	7 977 570
Финансовые доходы	24	(538 965)	(1 702 601)
Финансовые расходы	24	2 359 508	2 335 020
(Восстановление)/начисление убытка от обесценения финансовых активов		(491 902)	2 116 843
Начисление убытка от обесценения нефинансовых активов	23	5 168 841	-
Убыток от выбытия основных средств	23	400 994	180 736
Увеличение/(Уменьшение) пенсионных обязательств		51 849	(18 146)
Прочие неденежные операционные (доходы)/расходы		(25 874)	258 842
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>27 614 173</b>	<b>23 463 983</b>
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	11, 14	(596 716)	(1 239 538)
Уменьшение/(Увеличение) запасов	15	362 843	(882 870)
(Уменьшение)/Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	20	(164 416)	1 747 664
Уменьшение задолженности по уплате прочих налогов	21	(76 017)	(537 882)
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>27 139 867</b>	<b>22 551 357</b>
Налог на прибыль уплаченный		(3 309 713)	(2 997 026)
Проценты уплаченные		(1 678 336)	(1 262 938)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>22 151 818</b>	<b>18 291 393</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Поступления от погашения займов выданных		1 246	-
Приобретение основных средств		(13 229 252)	(10 934 064)
Поступления от продажи основных средств		159 019	136 613
Займы выданные		(9 994 043)	-
Приобретение нематериальных активов		(394 964)	(460 840)
Проценты полученные		239 645	145 289
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(23 218 349)</b>	<b>(11 113 002)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Поступление от эмиссии акций дочерней компании		1 500 000	-
Поступления кредитов и займов		12 761 669	16 755 200
Погашение кредитов и займов		(14 536 644)	(22 469 214)
Погашение обязательства по аренде		(1 842 807)	-
Дивиденды, уплаченные собственникам Компании		(2 484 528)	(1 887 864)
<b>Чистая сумма денежных средств использованных в финансовой деятельности</b>		<b>(4 602 310)</b>	<b>(7 601 878)</b>
<b>Чистый отток денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(5 668 841)</b>	<b>(423 487)</b>
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(317 395)	314 842
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>		<b>6 866 953</b>	<b>6 975 598</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>		<b>880 717</b>	<b>6 866 953</b>

Утвердили для опубликования и подписали 10 марта 2020 года.

Заместитель генерального директора  
по экономике и финансам



Гончаров А. В.

Главный бухгалтер



Станишевская Р. В.

**Примечание 1. Группа и ее деятельность**

Настоящая 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 год, закончившийся 31 декабря 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 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	98,8536	98,6791
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	71,5734	74,9997
ООО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	71,5734	74,9997

В 2019 году АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» получило бюджетные инвестиции Санкт-Петербурга с целью реконструкции тепловых сетей в сумме 1 500 000 тыс. руб. Предоставление бюджетных инвестиций привело к возникновению права государственной собственности Санкт-Петербурга на часть уставного капитала АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» и снижению доли владения ПАО «ТГК-1» до 71,5734%.

На 31 декабря 2019 года 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: 197198, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, проспект Добролюбова, дом 16, корпус 2А.

**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.

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

***Отношения с государством***

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа контролируется Группой Газпром (51,79% акций) через дочернюю компанию ООО «Газпром Энергохолдинг» (на 31 декабря 2018 года - 51,79% акций). В сентябре 2019 года внеочередным Общим собранием акционеров было принято решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ПАО «ТГК-1» управляющей организации ООО «Газпром энергохолдинг».

Также крупным акционером Группы на 31 декабря 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 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

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 тарифам и ценовой политике Ленинградской области, Государственный комитет республики Карелия по ценам и тарифам и Управление по тарифному регулированию Мурманской области. Координация деятельности всех генерирующих мощностей осуществляется ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы». Системный оператор находится под контролем Правительства Российской Федерации.

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

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

**Примечание 3. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

***Сезонный характер деятельности***

Как время года, так и погодные условия оказывают влияние на спрос на тепловую и электрическую энергию. Основной объем доходов от реализации тепловой энергии приходится на период с октября по март. Аналогичным образом, хотя и не так явно, основной объем реализации электроэнергии приходится на тот же период. Сезонный характер производства тепловой и электрической энергии оказывает соответствующее влияние на потребление топлива и закупки энергии. Сезонный характер деятельности не оказывает влияния на порядок отражения Группой доходов или расходов.

***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.



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

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

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

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

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

***Валюта представления финансовой отчетности***

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

***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 декабря 2019 года официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации, составлял 61,9057 рубля (на 31 декабря 2018 года: 69,4706 рублей); официальный обменный курс российского рубля к евро на 31 декабря 2019 года составлял 69,3406 рубля (на 31 декабря 2018 года: 79,4605 рублей).

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

***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.

***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 котируемая 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.

**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.

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

***Классификация и оценка финансовых активов (продолжение)***

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 выданные, дебиторская задолженность и денежные средства и их эквиваленты.

Торговая и прочая дебиторская задолженность и займы выданные учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

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.

- 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.

- Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток.

Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости либо учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Указанные финансовые активы отсутствуют у Группы.

***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 долевыми инструментами, 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.

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

***Классификация финансовых обязательств***

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

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

Финансовые обязательства Группы включают в себя торговую и прочую кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам и отражаются по амортизированной стоимости.

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 отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

***Основные средства***

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 (ПАО 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.



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

**Основные средства (продолжение)**

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.

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.

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

**Аренда**

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды, срок которых не превышает 12 месяцев, и аренды активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

**Активы в форме права пользования.** Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Группа представляет активы в форме права пользования в составе «Основных средств».

**Обязательства по аренде.** На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Группа представляет краткосрочные обязательства по аренде в составе «Торговой и прочей кредиторской задолженности», долгосрочные обязательства по аренде в составе «Прочих долгосрочных обязательств».

**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 23). 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.

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

***Налог на прибыль (продолжение)***

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

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

***Запасы***

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой возможной 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.

***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.

***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.

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

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

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

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

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

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

***Акционерный капитал***

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты на выпуск акций отражаются как капитал как уменьшение суммы (за минусом налогов), полученной от выпуска. Любое превышение справедливой стоимости полученного 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.



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

***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.

***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.

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

***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 теплоты.

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

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

***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.

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

***Пенсионные обязательства (продолжение)***

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

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

***Вознаграждения работникам***

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

***Обязательства по охране окружающей среды***

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

***Прибыль на акцию***

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

***Взаимозачет финансовых активов и обязательств***

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

***Отчетность по сегментам***

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

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

***Изменения в представлении финансовой отчетности***

В целях приведения в соответствие с раскрытием информации материнской компанией Группа пересмотрела раскрытие информации в некоторых Примечаниях. Группа отразила эффект от реклассификации государственных субсидий из прочей выручки в выручку от реализации тепловой энергии (Примечание 22). Также Группа раскрыла развернуто финансовые расходы (Примечание 24). Наиболее существенное влияние на консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе оказало отражение развернуто курсовых разниц за сопоставимый период в размере 1 535 818 тыс. руб. в части финансовых доходов и 1 309 749 тыс. руб. в части финансовых расходов.

**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. Эффект от принятых оценок и допущений представлен в Примечании 7.

***Сроки полезного использования основных средств***

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

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год, закончившийся 31 Декабря 2019 г., должны были бы увеличиться на 879 161 тыс. руб. или уменьшиться на 845 841 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.: увеличиться на 607 227 тыс. руб. или уменьшиться на 592 430 тыс. руб.).

***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 (Примечание 28).

***Пенсионные обязательства***

Основные актуарные допущения, использованные для расчета обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2019 года, перечислены в Примечании 19.

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

***Признание отложенного налогового актива***

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

Перечисленные ниже поправки к стандартам и разъяснения стали обязательными для Группы с 1 января 2019 года, и повлияли на консолидированную финансовую отчетность Группы следующим образом:

***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.

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа применила модифицированный ретроспективный подход без пересчета сравнительной информации и отразила кумулятивный эффект первоначального применения стандарта на дату его первого применения, то есть 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.



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

**Применение новых стандартов МСФО (продолжение)**

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

	Остаток на 31 декабря 2018 года	Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16	Скорректированный остаток на 1 января 2019 года
Основные средства	138 343 333	11 165 323	149 508 656
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>138 343 333</b>	<b>11 165 323</b>	<b>149 508 656</b>
<b>Итого активы</b>	<b>138 343 333</b>	<b>11 165 323</b>	<b>149 508 656</b>
Прочие долгосрочные обязательства	130 231	9 220 918	9351 149
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>130 231</b>	<b>9 220 918</b>	<b>9351 149</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 518 874	1 944 405	12 463 279
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>10 518 874</b>	<b>1 944 405</b>	<b>12 463 279</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>10 649 105</b>	<b>11 165 323</b>	<b>21 814 428</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>	<b>10 649 105</b>	<b>11 165 323</b>	<b>21 814 428</b>

В консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа отразила 1 409 382 тыс. руб. и 724 152 тыс. руб. в составе амортизации основных средств и финансовых расходов соответственно в отношении договоров аренды, учтенных в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Общая сумма оттока денежных средств по договорам аренды составила 1 842 807 тыс. руб. на погашение обязательств по аренде и 724 152 тыс. руб. на оплату процентов по договорам аренды.

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:

<b>Обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года, раскрытые с применением МСФО (IAS) 17</b>	<b>3 235 431</b>
Эффект от дисконтирования обязательств по аренде на 1 января 2019 года	(4 215 931)
Эффект от применения суждений по пролонгации/индексации договоров аренды на 1 января 2019 года	12 145 823
<b>Обязательства, дополнительно признанные в связи с применением МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года</b>	<b>11 165 323</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>11 165 323</b>

В качестве ставки дисконтирования была использована ставка бескупонной доходности государственных облигаций с учетом премии за риск, скорректированной на поправочный коэффициент, а также ставка внутренней доходности по договору аренды, содержащему информацию о сумме процентов, включенных в арендный платеж.

Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заёмных средств, применяемых в отношении обязательств по аренде на дату первоначального применения, составила 7%.

**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.

Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию - Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2015- 2017 гг. - Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

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

***Новые стандарты, разъяснения и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу***

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснений, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применены Группой досрочно. Наиболее значимые из них следующие, обязательные к применению с 1 января 2020, за исключением МСФО (IFRS) 17):

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (поправка - Определение существенности);
- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (поправка - Определение бизнеса);
- Пересмотренные Концептуальные основы финансовой отчетности;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу с 1 января 2021).

В настоящее время Группа оценивает влияние этих новых стандартов и поправок на финансовую отчетность.

**Примечание 6. Расчеты и операции со связанными сторонами**

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

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

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Правительство Российской Федерации являлось конечной контролирующей стороной Группы (Примечание 1), следовательно, в соответствии с МСФО (IAS) 24 существенные сделки с компаниями, контролируемые государством, подлежат раскрытию как операции со связанными сторонами.

Далее раскрыта информация о существенных операциях между Группой и связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, а также о существенных сальдо по этим операциям по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

Операции с ПАО «Газпром» и его дочерними и зависимыми компаниями:

**Выручка**

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Электроэнергия и мощность	856 341	989 663
Тепловая энергия	380 432	461 144
Прочая выручка	26 069	30 410
<b>Итого</b>	<b>1 262 841</b>	<b>1 481 217</b>

**Операционные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Топливо	(30 210 122)	(29 293 082)
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	(292 849)	(270 887)
Прочие материалы	-	-
Покупная электроэнергия и мощность	(90 468)	(142 538)
Операционная аренда	(80 668)	(2 382 152)
Прочие операционные расходы	(1 496 808)	(859 955)
<b>Итого</b>	<b>(32 170 914)</b>	<b>(32 948 614)</b>

ООО «Газпром Межрегионгаз Санкт-Петербург» является основным поставщиком топлива (газа) для Группы.

**Финансовые доходы и расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход	30 416	13 643
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>30 416</b>	<b>13 643</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентные расходы по кредитам и займам	(189 566)	(326 301)
Процентные расходы по аренде	(488 496)	-
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(678 062)</b>	<b>(326 301)</b>

Примечание 6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

ПАО «Газпром» и его дочерние и зависимые компании (продолжение)

Остатки по расчетам

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные инвестиции	10 006 428	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	843 444	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	214 707	1 461 749
Авансы по капитальному строительству, входящие в состав основных средств	2 651 284	1 057 807
Денежные средства и их эквиваленты	240 493	669
<b>Итого активы</b>	<b>13 956 356</b>	<b>2 520 225</b>
Долгосрочные кредиты и займы	-	1 800 000
Краткосрочные кредиты и займы	1 248 266	1 247 827
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	164 581	112 920
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1 586 064	1 991 620
Краткосрочная задолженность по капитальному строительству	2 179 898	1 477 030
Долгосрочные обязательства по аренде	5 834 490	-
Краткосрочные обязательства по аренде	2 176 303	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>13 189 601</b>	<b>6 629 397</b>

Приобретение внеоборотных и оборотных активов

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Приобретение объектов основных средств	(8 058 336)	(8 113 694)
в т.ч. капитализированные затраты по кредитам и займам, привлеченным от связанных сторон	(1 702)	(3 102)
Приобретение материалов и прочих активов	(186 032)	(652 893)
<b>Итого</b>	<b>(8 244 368)</b>	<b>(8 766 587)</b>

Предприятия, контролируемые государством (за исключением предприятий группы Газпром)

В процессе своей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, контролируемыми государством. Цены на природный газ и тепловую энергию основаны на тарифах, установленных ФСТ, цены на электроэнергию и мощность основаны на тарифах, установленных ФСТ, а также на ценах, сформированных в ходе конкурентного ценообразования на оптовом рынке электроэнергии и мощности. Банковские кредиты Группа получает по рыночным ставкам. Начисления и расчеты по налогам осуществляются в соответствии с российским налоговым законодательством.

**Примечание 6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

**Предприятия, контролируемые государством (за исключением предприятий группы Газпром) (продолжение)**

Группа имела следующие существенные операции с предприятиями, контролируемыми государством:

**Выручка**

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Электроэнергия и мощность	10 812 368	9 854 630
Тепловая энергия	21 808 799	16 950 747
Прочая выручка	30 412	79 944
<b>Итого</b>	<b>32 651 579</b>	<b>26 885 321</b>

**Операционные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Транспортировка электроэнергии	(126 519)	(199 100)
Транспортировка теплоэнергии	(615 453)	(847 375)
Водопользование	(3 152 846)	(3 030 678)
Администрирование рынка электроэнергии	(858 279)	(820 688)
Охрана и пожарная безопасность	(505 895)	(398 470)
Покупная электроэнергия и мощность	(342 921)	(275 357)
Операционная аренда	-	(127 773)
Прочие операционные расходы	(13 632)	(177 655)
<b>Итого</b>	<b>(5 615 546)</b>	<b>(5 877 096)</b>

**Финансовые доходы и расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход	8 706	34 081
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>8 706</b>	<b>34 081</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентные расходы по кредитам и займам	(199 171)	(285 804)
Процентные расходы по аренде	(136 137)	-
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(335 308)</b>	<b>(285 804)</b>

Примечание 6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

*Предприятия, контролируемые государством (за исключением предприятий группы Газпром) (продолжение)*

*Остатки по расчетам*

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность валовая	629 314	216 396
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости долгосрочной дебиторской задолженности	(756 994)	(728 751)
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность валовая	9 927 314	9 507 116
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости краткосрочной дебиторской задолженности	(4 495 795)	(4 070 244)
Денежные средства и их эквиваленты	1 271	4 207 890
<b>Итого активы</b>	<b>5 305 110</b>	<b>9 132 407</b>
Краткосрочные кредиты и займы	8 864 534	8 512 596
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1 238 872	1 235 520
Долгосрочные обязательства по аренде	1 126 409	-
Краткосрочные обязательства по аренде	71 301	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>11 301 115</b>	<b>9 748 116</b>

*Приобретение внеоборотных и оборотных активов*

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Приобретение объектов основных средств	127 309	103 113
в т.ч. капитализированные затраты по кредитам и займам, привлеченным от связанных сторон	22 252	71 234
Приобретение материалов и прочих активов	3 864 981	4 208 039
<b>Итого</b>	<b>3 992 291</b>	<b>4 311 152</b>

Некоторые операции на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ) осуществляются в рамках договоров комиссии, заключенных с АО «Центр финансовых расчетов» (далее по тексту - «ЦФР»). Существующая сегодня система финансовых расчетов ЦФР не позволяет конечным контрагентам получать в автоматическом режиме информацию об операциях и об остатках по расчетам участников ОРЭМ. В качестве контрагентов также могут выступать предприятия, находящиеся под контролем государства, и предприятия Группы Газпром.

*Прочие операции*

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Убыток от обесценения финансовых активов	(490 722)	(289 181)



**Примечание 6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

Ниже представлены основные операции между Группой и ЦФР:

**Выручка и операционные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Реализация электрической энергии и мощности	28 980 531	28 319 953
Покупка электрической энергии и мощности	(5 472 236)	(5 588 166)

**Остатки по расчетам**

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 036 025	1 211 340
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	270 311	253 282

**Операции с прочими связанными сторонами**

Прочие связанные стороны главным образом представлены акционером компании, имеющим значительное влияние (Fortum Power and Heat OY) и ассоциированными предприятиями (ООО «ТГК Сервис» и АО «Хибинская тепловая компания»).

**Выручка**

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Электроэнергия и мощность	889 487	1 191 875
Тепловая энергия	84 705	77 812
Прочая выручка	5 823	7 407
<b>Итого</b>	<b>980 016</b>	<b>1 277 094</b>

**Операционные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	(1 616 808)	(1 012 102)
Транспортировка теплоэнергии	(665 010)	(679 147)
Прочие операционные расходы	(17 874)	(39 129)
<b>Итого</b>	<b>(2 299 692)</b>	<b>(1 730 378)</b>

**Примечание 6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

**Операции с прочими связанными сторонами (продолжение)**

**Остатки по расчетам**

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	28 177	488 690
Авансы по капитальному строительству, входящие в состав основных средств	11 749	147 551
<b>Итого активы</b>	<b>39 926</b>	<b>636 240</b>
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	886 664	752 347
Краткосрочные обязательства по аренде	62 601	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>949 265</b>	<b>752 347</b>

**Приобретение внеоборотных и оборотных активов**

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Приобретение объектов основных средств	(709 949)	(1 179 847)
Приобретение материалов и прочих активов	(18 110)	(886)
<b>Итого</b>	<b>(728 058)</b>	<b>(1 180 733)</b>

**Сумма непризнанных договорных обязательств по строительству объектов основных средств**

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма договорных обязательств Группы по строительству объектов основных средств со связанными сторонами составляла 11 961 129 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 8 592 067 тыс. руб.).

Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что уровень чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ПАО «Газпром» и его дочерние компании	11 039 060	8 122 367
Предприятия, контролируемые государством	84 060	63 009
Операции с прочими связанными сторонами	838 009	406 691
<b>Итого</b>	<b>11 961 129</b>	<b>8 592 067</b>

**Сделки с ключевым управленческим персоналом**

Краткосрочные вознаграждения по услугам ключевого управленческого персонала включают вознаграждения членам Совета директоров, а также членам Правления Общества до передачи полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации ООО «Газпром энергохолдинг» 30 сентября 2019 года за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях на постоянной основе, и складывались из ежемесячной заработной платы, премий, начисленных на них налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты, расходов на медицинское страхование.

В состав ключевого управленческого персонала входят члены Совета Директоров, Управляющий Директор, члены Правления.

Примечание 6. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

*Операции с прочими связанными сторонами (продолжение)*

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Заработная плата	107 195	120 683
Краткосрочные премиальные выплаты	53 210	75 922
Вознаграждение Совету Директоров	27 974	28 969
Выходные пособия	19 236	1 284
<b>Итого</b>	<b>207 616</b>	<b>226 858</b>

Основные компенсации ключевому управленческому персоналу Группы, как правило, являются краткосрочными, за исключением будущих выплат по пенсионным планам с установленными выплатами.

Пенсионные пособия для ключевого управленческого персонала Группы предоставляются на тех же условиях, что и для остальных работников.

По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность перед ключевым персоналом составляла 2 492 тыс. руб (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 3 617 тыс. руб.).

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ  
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД  
 (в тысячах рублей)

Примечание 7. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

Первоначальная стоимость	Активы в форме права пользования	Производст- венные здания	Гидротехни- ческие сооружения	Генериру- ющие мощности	Тепловые сети	Передаточные устройства	Прочее	Незавершен- ное строительство	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
Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16	11 165 323	-	-	-	-	-	-	-	11 165 323
Сальдо на 1 января 2019 года	11 165 323	29 724 877	15 934 500	55 936 128	56 192 957	18 377 437	43 536 731	15 225 184	246 093 137
Поступления	207 274	-	-	-	266 146	-	204 835	14 098 236	14 776 491
Внутреннее перемещение	-	483 165	156 798	1 202 584	2 157 606	253 579	4 592 095	(8 845 827)	-
Выбытие	-	(21 640)	(111)	(39 271)	(2 931 038)	(21 791)	(109 680)	(127 999)	(3 251 530)
Реклассификация из категории долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	36 731	-	36 731
Сальдо на 31 декабря 2019 года	11 372 597	30 186 402	16 091 187	57 099 441	55 685 671	18 609 225	48 260 712	20 349 594	257 654 829
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	(1 409 382)	(496 982)	(249 415)	(2 240 161)	(1 718 632)	(550 860)	(3 367 316)	-	(10 032 748)
Выбытие	-	8 353	1	24 184	2 586 308	3 995	68 217	-	2 691 058
Начисление/восстановление убытка от обесценения за период	(76 023)	(137 644)	-	(88 762)	(4 024 473)	(1 806)	(125 037)	(666 765)	(5 120 510)
Реклассификация из категории долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	(1 530)	-	(1 530)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	(1 485 405)	(10 962 679)	(8 940 150)	(27 099 474)	(29 946 995)	(6 311 073)	(23 628 871)	(673 564)	(109 048 211)
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
Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16	11 165 323	-	-	-	-	-	-	-	11 165 323
Сальдо на 1 января 2019 года	11 165 323	19 388 471	7 243 764	31 141 393	29 402 759	12 615 035	23 333 526	15 218 385	149 508 657
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	9 887 192	19 223 723	7 151 037	29 999 967	25 738 676	12 298 152	24 631 841	19 676 030	148 606 618

Примечание 7. Основные средства (продолжение)

	Производ- ственные здания	Гидротехни- ческие сооружения	Генериру- ющие мощности	Тепловые сети	Передаточные устройства	Прочее	Незавершен- ное строи- тельство	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>								
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	439	-	3 058	1 088 305	-	597 737	11 567 697	13 257 236
Внутреннее перемещение	503 446	1 793	1 568 096	2 239 760	310 142	2 833 945	(7 457 182)	-
Выбытие	(29 810)	-	(10 069)	(170 183)	(8 109)	(119 553)	(452 827)	(790 551)
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(104 090)	-	(928)	-	(1 020)	(67 334)	-	(173 372)
<b>Сальдо на 31 декабря 2018 года</b>	<b>29 724 877</b>	<b>15 934 500</b>	<b>55 936 128</b>	<b>56 192 957</b>	<b>18 377 437</b>	<b>43 536 731</b>	<b>15 225 184</b>	<b>234 927 814</b>
<b>Накопленная амортизация (включая обесценение)</b>								
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	(496 982)	(254 194)	(1 875 578)	(1 653 978)	(515 941)	(2 971 478)	-	(7 768 151)
Выбытие	1 608	-	9 697	154 504	4 921	77 841	-	248 571
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	99 341	-	928	-	1 020	56 446	-	157 735
Восстановление убытка от обесценения за год	-	-	-	-	-	-	59	59
<b>Сальдо на 31 декабря 2018 года</b>	<b>(10 336 406)</b>	<b>(8 690 736)</b>	<b>(24 794 735)</b>	<b>(26 790 198)</b>	<b>(5 762 402)</b>	<b>(20 203 205)</b>	<b>(6 799)</b>	<b>(96 584 481)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года с учетом реклассификации</b>	<b>19 414 519</b>	<b>7 496 165</b>	<b>31 446 189</b>	<b>27 744 351</b>	<b>12 824 022</b>	<b>22 925 922</b>	<b>11 560 638</b>	<b>133 411 806</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	<b>19 388 471</b>	<b>7 243 764</b>	<b>31 141 393</b>	<b>29 402 759</b>	<b>12 615 035</b>	<b>23 333 526</b>	<b>15 218 385</b>	<b>138 343 333</b>

**Примечание 7. Основные средства (продолжение)**

Категория «Незавершенное строительство» включает основные средства, которые еще не были готовы к эксплуатации на конец отчетного периода. В том числе, в состав незавершенного строительства входят 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 декабря 2019 года, составляет 2 839 158 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 1 305 922 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 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 7,25% годовых, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составляет 151 515 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.

**Активы в форме права пользования**

В состав основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года включены активы в форме права пользования с учетной стоимостью 9 887 192 тыс. руб., относящиеся, в основном, к земле, генерирующему оборудованию и офисным зданиям. Ниже представлено движение активов в форме права пользования за отчетный период:

	Производственные здания	Генерирующие мощности	Передаточные устройства	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
Первоначальное признание по состоянию на 1 января 2019 г.	1 063 986	8 950 023	43 452	1 107 862	11 165 323
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	397 903	-	19 526	207 066	624 495
Эффект модификации договоров аренды	(29 553)	-	(11 259)	(64 329)	(105 141)
Досрочное прекращение договоров аренды	(104 845)	-	-	(207 235)	(312 080)
<b>Остаток на 31 декабря 2019 года</b>	<b>1 327 491</b>	<b>8 950 023</b>	<b>51 719</b>	<b>1 043 364</b>	<b>11 372 597</b>
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>					
Амортизация за период	(225 627)	(1 118 753)	(11 053)	(53 949)	(1 409 382)
Начисленное обесценение	(51 068)	-	-	(24 955)	(76 023)
<b>Остаток на 31 декабря 2019 года</b>	<b>(276 695)</b>	<b>(1 118 753)</b>	<b>(11 053)</b>	<b>(78 904)</b>	<b>(1 485 405)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>1 050 796</b>	<b>7 831 270</b>	<b>40 666</b>	<b>964 460</b>	<b>9 887 192</b>



**Примечание 7. Основные средства (продолжение)**

**Обесценение**

По состоянию на 31 декабря руководство Группы определило наличие индикаторов обесценения и провело тестирование на обесценение по пяти единицам, генерирующим денежные потоки: ТЭЦ Невского филиала, ГЭС Невского филиала, Теплосеть Санкт-Петербурга, Кольский филиал, Карельский филиал. Единицы, генерирующие денежные потоки, совпадают с отчетными сегментами, к которым они принадлежат (Примечание 29).

По результатам проведенного теста на обесценение основных средств, с учетом активов в форме права пользования, основанного на определении ценности использования, был признан убыток по Теплосети Санкт-Петербурга (отчетный сегмент - Теплосеть Санкт-Петербурга) в отношении основных средств в размере 5 044 572 тыс. руб., в отношении активов в форме права пользования в размере 76 023 тыс. руб. и в отношении нематериальных активов в размере 48 311 тыс. руб.

Возмещаемая стоимость групп, генерирующих денежные средства, была определена как стоимость от их использования. Группа определила стоимость использования каждой группы как текущую стоимость прогнозируемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием ставки, рассчитанной на основе средневзвешенной стоимости капитала Группы, скорректированной, при необходимости, с учетом рисков, связанных с особенностями тех направлений деятельности, к которым относятся генерирующие группы активов. Для прогнозирования будущих денежных потоков были использованы следующие ключевые параметры: прогнозные цены на электроэнергию и мощность, тарифы на тепловую энергию и цены на топливо, а также планируемые объемы производства в прогнозируемом периоде.

По состоянию на 31 декабря 2019 года ставка дисконтирования до налогообложения составила 13,56% для Теплосети Санкт-Петербурга и 11,73% для остальных единиц, генерирующих денежные потоки. По состоянию на 31 декабря 2018 года ставка дисконтирования до налогообложения составила 13,22% для всех единиц, генерирующих денежные потоки.

По состоянию на 31 декабря 2019 года для Теплосети Санкт-Петербурга использовалась модель с прогнозным периодом 15 лет и терминальной стоимостью с темпом роста 2,9%, для ТЭЦ Невского филиала - с прогнозным периодом 20 лет и терминальной стоимостью с темпом роста 2,9%, для всех остальных единиц, генерирующих денежные потоки - с прогнозным периодом 5 лет и терминальной стоимостью с темпом роста 3,2%.

По состоянию на 31 декабря 2018 года для всех единиц, генерирующих денежные потоки, использовалась модель с прогнозным периодом 5 лет и терминальной стоимостью с темпом роста 4%.

При проведении теста на обесценение для единицы, генерирующей денежные потоки Теплосеть Санкт-Петербурга руководство Группы также использовало параметры инвестиционной программы АО «Теплосеть Санкт-Петербурга», включая суммы и график будущих капитальных вложений и получаемого финансирования для покрытия части капитальных вложений в виде субсидий в соответствии со Схемой теплоснабжения Санкт-Петербурга, утвержденной Министерством энергетики Российской Федерации.

Расчеты возмещаемой суммы по единицам, генерирующим денежные потоки, достаточно чувствительны к ставке дисконтирования до налогообложения и изменению прогнозируемых тарифов. В случае если ставка дисконтирования до налогообложения использованная в расчёте на 31 декабря 2019 года была бы выше на 1% в прогнозном периоде, то общий убыток от обесценения по Теплосети Санкт-Петербурга по состоянию на эту дату составил бы 7 558 825 тыс. руб., по ТЭЦ Невского филиала 6 411 937 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 года по результатам проведенного теста на обесценение основных средств не было выявлено убытка от обесценения.

**Примечание 8. Нематериальные активы**

	Программное обеспечение	Прочие	Итого
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2019 года</b>	<b>2 212 816</b>	<b>45 332</b>	<b>2 258 148</b>
Поступление	1 041 169	159 972	1 201 141
Начисленная амортизация за период	(279 659)	(23 669)	(303 328)
Обесценение за период	(24 532)	(23 799)	(48 331)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>2 949 794</b>	<b>157 836</b>	<b>3 107 630</b>

	Программное обеспечение	Прочие	Итого
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2018 года</b>	<b>1 381 693</b>	<b>35 337</b>	<b>1 417 030</b>
Поступление	1 375 300	13 066	1 388 366
Выбытие	(352 833)	(47)	(352 880)
Начисленная амортизация за период	(191 344)	(3 024)	(194 368)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	<b>2 212 816</b>	<b>45 332</b>	<b>2 258 148</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года по результатам проведенного теста на обесценение основных средств был признан убыток по нематериальным активам АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» в размере 48 331 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 года по результатам проведенного теста на обесценение не было выявлено убытка от обесценения нематериальных активов.

**Примечание 9. 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 связи с тем, что доля Группы в убытках ООО «ТГК-Сервис» превысила ее долю в данном ассоциированном предприятии, Группа прекратила признание дальнейших убытков.

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

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Инвестиции в ООО «ТГК Сервис»	-	10 249
Инвестиции в АО «Хибинская тепловая компания»	421 325	400 469
<b>Итого инвестиции</b>	<b>421 325</b>	<b>410 718</b>

По состоянию на 31 декабря 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 9. Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)**

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2019 года о долях участия Группы в ее основных ассоциированных предприятиях и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибылей и убытков:

Название	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Прибыль /(убыток)	Доля участия (%)	Страна регистрации
ООО «ТГК Сервис»	2 048 036	2 492 279	3 109 849	(501 635)	26%	Россия
АО «Хибинская тепловая компания»	1 640 239	797 590	709 350	41 711	50%	Россия
<b>Итого</b>	<b>3 688 275</b>	<b>3 289 869</b>	<b>3 819 199</b>	<b>(459 924)</b>		

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2018 г. о долях участия Группы в ее основных ассоциированных предприятиях и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибылей и убытков:

Название	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Доля участия (%)	Страна регистра- ции
ООО «ТГК Сервис»	1 923 201	1 865 810	3 002 810	47 260	26%	Россия
АО «Хибинская тепловая компания»	1 876 258	1 075 320	704 906	47 963	50%	Россия
<b>Итого</b>	<b>3 799 459</b>	<b>2 941 130</b>	<b>3 707 716</b>	<b>95 223</b>		

Руководство не может оценить справедливую стоимость инвестиций Группы в ассоциированные предприятия с достаточной степенью надежности. «ТГК Сервис», являясь обществом с ограниченной ответственностью, не выпускает акций. Акции АО «Хибинская тепловая компания» не котируются на бирже, и в общедоступных источниках отсутствует информация о цене недавних торговых сделок с этими акциями. Инвестиции отражены в балансе по стоимости приобретения с учетом доли Группы в прибыли и убытке и прочем совокупном доходе ассоциированных предприятий.

**Примечание 10. Налог на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Текущий налог на прибыль	(2 576 695)	(2 203 389)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	353 637	(45 572)
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	(125 327)	354 644
<b>Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках</b>	<b>(2 348 385)</b>	<b>(1 894 317)</b>
Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	36 505	(41 051)
<b>Итого (расход)/доход по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе</b>	<b>36 505</b>	<b>(41 051)</b>
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(2 311 880)</b>	<b>(1 935 368)</b>

В 2019 году к компаниям Группы применялись следующие ставки по налогу на прибыль: к ПАО «ТГК-1» - 17.25%, к ПАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, к АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 17.59% (в 2018 году - ПАО «ТГК-1» - 17.2%, к ПАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, к АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 15.55%).

**Примечание 10. Налог на прибыль (продолжение)**

Переход от расчетного к фактическому начислению налога на прибыль приведен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Прибыль до налогообложения	10 338 611	12 315 719
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(2 067 722)	(2 463 144)
Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к учету для целей налога на прибыль	(81 958)	(70 962)
Эффект от применения льготной ставки по налогу на прибыль	(73 378)	285 145
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	(125 327)	354 644
<b>Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках</b>	<b>(2 348 385)</b>	<b>(1 894 317)</b>
Прочий совокупный доход	(211 475)	225 343
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	42 295	(45 069)
Эффект от применения льготной ставки по налогу на прибыль	(5 356)	4 464
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	(434)	(446)
<b>Итого (расход)/доход по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе</b>	<b>36 505</b>	<b>(41 051)</b>
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(2 311 880)</b>	<b>(1 935 368)</b>

**Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль**

Различие в подходах к расчету налога на прибыль с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью некоторых активов и обязательств, рассчитанной для целей составления финансовой отчетности, с одной стороны, и налоговой базы этих активов и обязательств, с другой. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль на 31 декабря 2019 года рассчитаны по следующим ставкам: ПАО «ТГК-1» - 17.25%, ПАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 17.59% (на 31 декабря 2018 года: ПАО «ТГК-1» - 17.2%, ПАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 15.55%). Руководство Группы полагает, что ставки будут действовать на момент реализации активов и погашения обязательств.

С 2014 года ПАО «ТГК-1» использует льготу по налогу на прибыль в соответствии с Законом Санкт-Петербурга № 81-11 от 14.07.1995.

В связи с существующей структурой Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы не могут зачитываться против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемых прибылей, если они относятся к разным предприятиям, консолидируемым при составлении данной финансовой отчетности. Таким образом, налоги могут начисляться даже при наличии консолидированного убытка. Соответственно, отложенные налоговые активы и обязательства показываются свернуто, если они относятся к одному предприятию-налогоплательщику.

Примечание 10. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль							
	31 декабря 2019 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Эффект от изменения ставки, отраженный в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	Эффект от изменения ставки, отраженный в прочем совокупном доходе	Корректировка входящего сальдо в связи с применением МСФО 16	31 декабря 2018 г.
Основные средства	(14 426 578)	(1 112 729)	(125 370)	-	-	(1 921 552)	(11 266 927)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	408 812	154 067	29	*	*	*	254 716
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 484 060	1 513 090	1 221	*	*	1 921 552	48 197
Пенсионные обязательства	187 172	8 959	1 704	33 771	(434)	-	143 172
Прочие	18 074	(22 798)	(2 911)	-	-	-	43 783
<b>Итого отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль</b>	<b>(10 328 460)</b>	<b>540 589</b>	<b>(125 327)</b>	<b>33 771</b>	<b>(434)</b>	<b>*</b>	<b>(10 777 059)</b>

Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль							
	31 декабря 2018 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Эффект от изменения ставки, отраженный в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	Эффект от изменения ставки, отраженный в прочем совокупном доходе	Корректировка входящего сальдо в связи с применением МСФО 9	31 декабря 2017 г.
Основные средства	(11 266 927)	(268 780)	363 535	*	*	*	(11 361 680)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	254 716	262 423	1 776			43 024	(52 508)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	48 197	(3 036)	(1 847)	-	-	-	53 080
Пенсионные обязательства	143 172	(2 502)	(6 237)	(34 428)	(446)	-	186 783
Прочие	43 783	(46 026)	(2 583)	-	-	-	92 393
<b>Итого отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль</b>	<b>(10 777 059)</b>	<b>(57 921)</b>	<b>354 644</b>	<b>(34 428)</b>	<b>(446)</b>	<b>43 024</b>	<b>(11 081 932)</b>

Примечание 10. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль					
	31 декабря 2019 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	Корректировка входящего сальдо в связи с применением МСФО 16	31 декабря 2018 г.
Основные средства	(77 809)	(44 231)	-	(6 305)	(27 273)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	-	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	358 762	(148 177)	-	-	506 939
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20 180	5 474	-	6 305	8 401
Пенсионные обязательства	14 622	(17)	3 168	-	11 471
Прочие	-	-	-	-	-
<b>Итого отложенные налоговые активы по налогу на прибыль</b>	<b>315 755</b>	<b>(186 951)</b>	<b>3 168</b>	<b>-</b>	<b>499 538</b>

Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль					
	31 декабря 2018 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	Корректировка входящего сальдо в связи с применением МСФО 9	31 декабря 2017г.
Основные средства	(27 273)	(8 249)	-	-	(19 024)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	(13 495)	-	-	13 495
Торговая и прочая дебиторская задолженность	506 939	33 310	-	31 816	441 813
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 401	30	-	-	8 371
Пенсионные обязательства	11 471	753	(6 177)	-	16 895
<b>Итого отложенные налоговые активы по налогу на прибыль</b>	<b>499 538</b>	<b>12 349</b>	<b>(6 177)</b>	<b>31 816</b>	<b>461 550</b>

Примечание 11. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность брутто	1 606 277	983 852
Авансы, выданные поставщикам	602 753	-
Займы выданные	-	-
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность брутто</b>	<b>2 209 030</b>	<b>983 852</b>
Резерв под обесценение финансовых активов	(764 297)	(728 751)
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность нетто</b>	<b>1 444 733</b>	<b>255 101</b>
Налог на добавленную стоимость в предоплате по капитальному строительству	466	467
<b>Итого прочие долгосрочные активы</b>	<b>1 445 199</b>	<b>255 568</b>



Примечание 12. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	880 717	4 191 977
Валютные банковские счета в Евро	-	2 674 976
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>880 717</b>	<b>6 866 953</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 в состав денежных средств включены денежные средства с ограничением использования в сумме 587 157 тыс. руб., выделенные АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» в рамках бюджетного финансирования инвестиционной программы.

Неденежные операции по финансовой деятельности показаны в свертке обязательств по финансовым операциям в таблице ниже:

	Кредиты и займы	Дивиденды	Обязательства по аренде	Итого
На 1 Января 2019 года	19 059 589	-	11 165 323	30 224 912
Денежные потоки	(2 656 517)	(2 484 528)	(2 566 959)	(7 708 004)
Неденежные потоки:				
Курсовые разницы	(34 125)	-	-	(34 125)
Проценты, начисленные за период	888 913	-	724 152	1 613 065
Дивиденды объявленные	-	2 484 528	-	2 484 528
Модификации и новые договоры	-	-	207 275	207 275
<b>На 31 Декабря 2019 года</b>	<b>17 257 860</b>	<b>-</b>	<b>9 529 791</b>	<b>26 787 651</b>

	Кредиты и займы	Дивиденды	Обязательства по аренде	Итого
На 1 Января 2018 года	24 709 644	-	-	24 709 644
Денежные потоки	(6 816 988)	(1 887 864)	-	(8 704 852)
Неденежные потоки:	-	-	-	-
Курсовые разницы	91 024	-	-	91 024
Проценты, начисленные за период	1 075 909	-	-	1 075 909
Дивиденды объявленные	-	1 887 864	-	1 887 864
<b>На 31 Декабря 2018 года</b>	<b>19 059 589</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19 059 589</b>

Примечание 13. Краткосрочные инвестиции

Краткосрочные инвестиции в сумме 10 009 551 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года в основном представляют собой займ, выданный ПАО «Газпром», с процентной ставкой от 6,52 до 6,58%. Информация по связанным сторонам раскрыта в Примечании 6.

По состоянию на 31 декабря 2018 года краткосрочные инвестиции представляли собой займ ООО «Дубровская ТЭЦ» в сумме 4 370 тыс. руб.

Примечание 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков брутто	21 635 683	23 077 958
Прочая дебиторская задолженность брутто	369 026	402 030
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность брутто</b>	<b>22 004 709</b>	<b>23 479 988</b>
Резерв под обесценение финансовых активов	(9 173 645)	(10 237 933)
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность нетто</b>	<b>12 831 064</b>	<b>13 242 055</b>
НДС к возмещению	94 149	198 471
Авансы, выданные поставщикам	708 651	1 501 061
Прочие налоги к возмещению	81 589	8 413
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>13 715 453</b>	<b>14 950 000</b>

В таблице ниже приведена характеристика дебиторской задолженности по типам клиентов:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Конечные потребители	9 688 772	9 935 091
Оптовые покупатели	2 065 184	1 834 634
Свободный рынок	1 036 025	1 211 340
Экспорт	41 083	260 990
<b>Итого</b>	<b>12 831 064</b>	<b>13 242 055</b>

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

	Непросроченная	Просроченная, но не обесцененная задолженность	Обесцененная задолженность
Итого дебиторская задолженность на 31 декабря 2019 г.	8 629 190	5 043 854	9 937 941
Итого дебиторская задолженность на 31 декабря 2018 г.	9 372 520	4 124 636	10 966 684

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

Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность имеет следующую структуру по срокам погашения:

Срок давности от установленного срока погашения	Общая сумма задолженности 31 декабря		Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки 31 декабря		Сумма задолженности за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки 31 декабря	
	2019 г	2018 г	2019 г	2018 г	2019 г	2018 г
Непросроченная	8 973 827	9 598 758	344 637	226 238	8 629 190	9 372 520
Просроченная на период от 0 до 181 дня	4 055 117	3 066 846	362 247	316 288	3 692 870	2 750 558
Просроченная на период от 181 до 365 дней	1 627 281	1 676 026	276 297	301 948	1 350 984	1 374 078
Просроченная на срок более года	8 954 760	10 122 210	8 954 760	10 122 210	-	-
<b>Итого</b>	<b>23 610 985</b>	<b>24 463 840</b>	<b>9 937 941</b>	<b>10 966 684</b>	<b>13 673 044</b>	<b>13 497 156</b>

**Примечание 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

Финансовая дебиторская задолженность, под которую создан резерв, представляет собой дебиторскую задолженность покупателей, сомнительную к погашению. Восстановленной дебиторской задолженностью является ранее зарезервированная дебиторская задолженность, которая была погашена в текущем году или ожидается к погашению в 2020 году.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности изменялся следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
<b>Резерв под обесценение на 1 января</b>	<b>10 966 684</b>	<b>9 036 342</b>
Начисление убытка от обесценения на 1 января 2018 года (влияние первоначального применения МСФО 9)	-	409 366
Начисление убытка от обесценения в течение периода	1 712 895	2 791 879
Восстановление убытка от обесценения в течение периода	(2 242 385)	(709 811)
Использование в течение периода	(499 253)	(561 092)
<b>Резерв под обесценение на 31 декабря</b>	<b>9 937 941</b>	<b>10 966 684</b>
Дебиторская задолженность, списанная напрямую на прибыли и убытки	37 587	34 775

**Примечание 15. Запасы**

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Топливо	2 878 602	3 296 301
Запчасти	169 372	176 545
Сырье и прочие товарно-материальные запасы	565 179	540 795
<b>Итого материалы</b>	<b>3 613 153</b>	<b>4 013 641</b>

Стоимость сырья и прочих товарно-материальных запасов показана за вычетом резерва под их обесценение в сумме 257 тыс. руб. (по состоянию на 31 Декабря 2018 года: 1 771 тыс. руб.).

**Примечание 16. Капитал**

**Акционерный капитал**

Акционерный капитал Группы на 31 декабря 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 декабря 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 16. Капитал (продолжение)**

На Общем годовом собрании акционеров 11 июня 2019 года было принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям Компании по результатам 2018 года в сумме 2 484 528 тыс. руб. (в 2018 году: 1 887 864 тыс. руб. по результатам 2017 года). Размер объявленных дивидендов на одну обыкновенную акцию ПАО «ТГК-1» составил 0,000644605 рубля.

**Примечание 17. Кредиты и займы**

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>		
Банковские кредиты	-	5 798 000
Облигации	4 000 000	4 000 000
Займы	-	1 800 000
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>4 000 000</b>	<b>11 598 000</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>		
Банковские кредиты	10 112 800	6 552 851
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов	3 098 000	876 698
Текущая часть долгосрочных облигаций	47 060	32 040
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>13 257 860</b>	<b>7 461 589</b>

Условия привлечения кредитов и займов, не погашенных на отчетную дату, указаны ниже.

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<b>Банковские кредиты</b>					
ПАО Сбербанк России	Рубли	6,76-6,9%	2020	8 864 534	901 409
АО АБ Россия	Рубли	7,50%	2020	3 098 000	3 098 000
АО Газпромбанк	Рубли	8,7-8,8%	2020	1 248 266	1 247 827
ПАО Сбербанк России	Рубли	8,15%	2019	-	5 305 024
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	8,75-9,0%	2019	-	2 306 163
Северный инвестиционный банк (СИБ)	Евро	EURIBOR + 3%	2019	-	369 126
<b>Облигации</b>					
Облигационный займ 03	Рубли	ИПЦ+1,5%	2020-2021	2 004 440	2 002 860
Облигационный займ 04	Рубли	ИПЦ+1,5%	2020-2022	2 042 620	2 029 180
<b>Займы</b>					
ПАО Газпром	Рубли	7,76%	2019	-	1 800 000
<b>Итого</b>				<b>17 257 860</b>	<b>19 059 589</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года оценочная справедливая стоимость кредитов и займов приближена к их балансовой стоимости и не раскрывается.

**Примечание 18. Прочие долгосрочные обязательства**

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	289 421	130 231
Долгосрочные обязательства по аренде	7 264 171	-
<b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>7 553 591</b>	<b>130 231</b>

**Примечание 19. Пенсионные обязательства**

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

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

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

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

Для оценки своих пенсионных обязательств на 31 декабря 2019 года Группа привлекла независимую актуарную компанию.

В нижеприведенных таблицах представлены данные об обязательствах пенсионного плана и актуарных допущениях по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года.

Пенсионный план квалифицировался как нефондируемый, активы плана считаются нулевыми.

При расчете обязательств на каждую из отчетных дат Группа использовала следующие актуарные допущения:

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Ставка дисконтирования пособий на этапе накопления	6,5%	8,8%
Индексация вознаграждений фиксированной величины	4%	4,1%
Таблица дожития	Скорректированная таблица смертности городского населения Северо-Западного округа России за 2016 год, к кор.=0.5	Скорректированная таблица смертности городского населения Северо-Западного округа России за 2016 год, к кор.=0.5
Пенсионный возраст	Кривая вероятности в зависимости от возраста	Кривая вероятности в зависимости от возраста
Уровень ротации персонала	Кривая в зависимости от стажа	Кривая в зависимости от стажа

**Примечание 19. Пенсионные обязательства (продолжение)**

Изменения в приведенной стоимости пенсионных обязательств Группы с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
<b>Пенсионные обязательства на начало периода</b>	<b>895 250</b>	<b>1 138 739</b>
Стоимость текущих услуг	31 394	68 166
Расходы по процентам	72 642	79 982
Стоимость прошлых услуг	-	(78 671)
Убыток/(прибыль) от переоценки обязательств	229 061	(240 660)
Актuarные убытки/(прибыли) - изменения в допущениях финансового характера	254 440	(171 426)
Актuarные убытки - корректировки на основе опыта	(25 379)	(69 234)
Выплаты по программе	(69 774)	(72 306)
<b>Пенсионные обязательства на конец года</b>	<b>1 158 573</b>	<b>895 250</b>

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Стоимость службы:	31 394	(10 505)
Стоимость текущих услуг	31 394	68 166
Стоимость прошлых услуг	-	(78 671)
Чистые процентные расходы	72 642	79 982
Убыток/(прибыль) от переоценки обязательств	17 586	(15 318)
Актuarные Убытки/(прибыли) - изменения в допущениях финансового характера	20 585	(11 090)
Актuarные прибыли - корректировки	(2 999)	(4 228)
<b>Итого чистые пенсионные расходы</b>	<b>121 622</b>	<b>54 159</b>

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Убыток/(прибыль) от переоценки обязательств	211 475	(225 343)
Актuarные Убытки/(прибыли) - изменения в допущениях финансового характера	233 854	(160 336)
Актuarные убытки - корректировки	(22 379)	(65 007)
<b>Итого прочий совокупный расход/(доход)</b>	<b>211 475</b>	<b>(225 343)</b>

Наилучшая расчетная оценка Группы взносов в план, уплата которых ожидается в 2020 году, составляет 78 318 тыс. руб.

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

	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
НПО	18 851	14 953	39 364	185 182	258 350
Единовременные выплаты	36 839	34 195	106 598	244 792	422 424
Ежемесячные выплаты	22 628	22 199	96 035	336 937	477 799
<b>Итого</b>	<b>78 318</b>	<b>71 347</b>	<b>241 997</b>	<b>766 911</b>	<b>1 158 573</b>



**Примечание 19. Пенсионные обязательства (продолжение)**

Ниже приведены результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2019 года. Анализ чувствительности обязательств проводился по трем параметрам: ставке дисконтирования, индексации вознаграждений фиксированной величины, и уровню ротации персонала.

	Снижение	Расчетное значение	Увеличение
<b>Ставка дисконтирования</b>	5,5%	6,5%	7,5%
абсолютное значение	1 321 786	1 158 573	1 027 453
изменение обязательств (%)	14,1%	-	(11,3)%
<b>Индексация вознаграждений фиксированной величины</b>	3%	4%	5%
абсолютное значение	1 023 461	1 158 573	1 023 461
изменение обязательств (%)	(11,7%)	-	14,3%

	Увеличение уровня ротации на 10%	Расчетное значение уровня ротации на 10%	Снижение
<b>Уровень ротации персонала</b>			
абсолютное значение	1 149 523	1 158 573	1 167 939
изменение обязательств (%)	0,8%	-	(0,8)%

**Примечание 20. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 912 150	5 065 792
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	3 601 623	2 286 021
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	256 383	437 315
Краткосрочные обязательства по аренде	2 265 619	-
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>11 035 775</b>	<b>7 789 128</b>
Авансы полученные	1 923 802	2 189 453
Кредиторская задолженность перед персоналом	554 806	540 293
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>13 514 383</b>	<b>10 518 874</b>

**Примечание 21. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов**

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Налог на имущество	329 302	419 513
Налог на добавленную стоимость к уплате	314 624	308 343
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	248 112	243 905
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	74 769	70 356
Прочие налоги	18 809	19 517
<b>Итого кредиторская задолженность по уплате прочих налогов</b>	<b>985 617</b>	<b>1 061 634</b>

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

**Примечание 22. Выручка**

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Электрическая энергия и мощность	53 808 102	53 556 633
Тепловая энергия	41 864 310	36 810 516
Прочая выручка	1 583 236	2 088 031
<b>Итого выручка</b>	<b>97 255 648</b>	<b>92 455 180</b>

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

В отчетном периоде 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 4 186 777 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года - на сумму 669 885 тыс. руб.).

**Примечание 23. Операционные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Топливо	36 437 285	34 815 586
Амортизация и износ	10 351 111	7 977 570
Начисление убытка от обесценения основных средств	5 120 510	-
Начисление убытка от обесценения нематериальных активов	48 331	-
Вознаграждение работникам	9 069 996	8 066 922
Покупная электроэнергия и мощность	6 509 544	6 733 934
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	3 575 911	3 630 243
Водопользование	3 152 846	3 033 624
Транспортировка теплоэнергии	2 282 587	2 082 241
Налоги, кроме налога на прибыль	1 584 264	2 012 200
Прочие материалы	1 514 761	905 837
Покупная теплоэнергия	1 010 412	1 042 288
Администрирование рынка электроэнергии	863 340	855 021
Охрана и пожарная безопасность	848 012	535 408
Убыток от выбытия основных средств	400 994	180 735
Транспортировка электроэнергии	126 519	199 100
Операционная аренда	80 668	2 725 026
Прочие операционные расходы	2 621 912	2 633 254
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>85 599 003</b>	<b>77 428 990</b>

Вознаграждение работникам в основном представлено затратами на оплату труда. Страховые взносы на обязательное социальное страхование включены в статью вознаграждение работникам в сумме 2 072 898 тыс. руб. (в 2018 году в сумме - 1 735 118 тыс. руб.).

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Процентный доход	252 029	145 289
Курсовые разницы	242 649	1 535 818
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	44 287	21 494
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>538 965</b>	<b>1 702 601</b>
Процентные расходы по кредитам и займам	(737 398)	(941 315)
Процентные расходы по аренде	(724 152)	-
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	(72 642)	(79 982)
Курсовые разницы	(525 920)	(1 309 749)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(299 396)	(3 974)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(2 359 508)</b>	<b>(2 335 020)</b>

**Примечание 25. Прибыль на акцию**

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Прибыль, причитающаяся акционерам ТГК-1	8 927 941	10 118 216
Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций (тыс. штук)	3 854 341 417	3 854 341 417
<b>Прибыль на одну обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ТГК-1 - базовая и разведенная, руб.</b>	<b>0,0023</b>	<b>0,0026</b>

**Примечание 26. Договорные обязательства**

**Обязательства по продажам**

Предприятия Группы осуществляют продажу электроэнергии (мощности) на регулируемом секторе оптового рынка и конкурентном секторе. На регулируемом секторе заключены в основном договоры со сбытовыми компаниями. Тарифы на продажу электроэнергии (мощности) по Регулируемым договорам на поставку определяются Федеральной службой по Тарифам. Для исполнения обязательств по регулируемым договорам возможна покупка электроэнергии на конкурентном рынке по договору с АО «ЦФР».

Для продажи электроэнергии на конкурентных рынках заключены договоры комиссии с АО «ЦФР» (75 % объема выработанной электроэнергии).

Для реализации мощности на основных секторах рынка мощности ОРЭМ заключаются договоры купли-продажи мощности.

Группа также заключила экспортные контракты с Fortum Power and Heat OY и с RAO Nordic Oy. В соответствии с этими контрактами договорные обязательства Группы на 31 декабря 2019 года определяются следующими объемами поставок: 500 ГВт. ч в год с Fortum Power and Heat OY и 775 млн. кВт. ч. в год с RAO Nordic Oy (на 31 декабря 2018 - 500 ГВт. ч. с Fortum Power and Heat OY и 775 млн. кВт. ч. в год с RAO Nordic Oy).

**Обязательства по покупке топлива**

Группой заключен ряд договоров на покупку топлива. Основным поставщиком газа является ООО «Газпром Межрегионгаз Санкт-Петербург» (дочернее общество ПАО «Газпром», контролируемого государством); основным поставщиком угля – АО «Русский уголь». Цены на природный газ и уголь, установленные в договорах, в основном определены с учетом тарифов, установленных ФСТ, публикуемых индексов инфляции и текущих рыночных цен.

**Примечание 26. Договорные обязательства (продолжение)**

***Договорные обязательства по капитальному строительству***

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма договорных обязательств Группы по строительству объектов основных средств составляла 13 275 587 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 11 677 847 тыс. руб.).

Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что уровень чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

Кроме того в соответствии с Приказом Минэнерго № 1207 от 13 ноября 2019 года «Об утверждении схемы теплоснабжения Санкт-Петербурга на период до 2033 года» у Группы появились обязательства капитального характера в сумме 33 500 000 тыс. руб., обеспеченные финансированием с использованием бюджетных средств.

**Примечание 27. Условные обязательства**

***Политическая обстановка***

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

***Страхование***

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

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

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

***Судебные разбирательства***

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

***Налоговое законодательство***

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

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

**Примечание 27. Условные обязательства (продолжение)**

**Налоговое законодательство (продолжение)**

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

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

На 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года у Группы не было потенциальных (возможных или вероятных) обязательств, связанных с подверженностью риску возникновения налоговых претензий.

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

**Охрана окружающей среды**

Законодательство в области охраны окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии формирования, и позиция государственных органов по этому вопросу постоянно пересматривается. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды в соответствии с действующим законодательством. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности.

Группа владеет золоотвалами на территории Российской Федерации. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» у Группы существует обязательство по рекультивации земель, задействованных под золоотвалы. Оценочное обязательство под рекультивацию земель, задействованных под золоотвалы, не создавалось. Руководство Группы также полагает, что оценочное обязательство по рекультивации земель не оказывает существенного влияния на Отчет о финансовом положении, Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и Отчет о движении денежных средств ввиду того, что большинство станций работает на газовом топливе.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений законодательных норм и развития процессуальной практики, невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. Исходя из норм действующего законодательства, руководство полагает, что Группа не имеет других существенных обязательств, связанных с устранением ущерба окружающей среде.

**Примечание 28. Финансовые инструменты и финансовые риски**

**Финансовые риски**

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

**Примечание 28. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)**

**Кредитный риск**

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

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

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

Все остатки на банковских счетах не являются просроченными или обесцененными. Ниже представлен анализ остатков на банковских счетах с точки зрения надежности банков:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Внешний кредитный рейтинг не ниже В (Fitch ratings)	242 630	4 208 611
Внешний кредитный рейтинг отсутствует*	49 280	2 657 892
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>291 910</b>	<b>6 866 503</b>

\* АБ Россия

Соответствующие рейтинги опубликованы Fitch Ratings и другими кредитными агентствами. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой Fitch Ratings. Группа проводит утвержденную руководством политику сотрудничества с банками, имеющими высокий рейтинг.

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

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 12)	880 717	6 866 953
Краткосрочные инвестиции (Примечание 13)	10 009 551	4 370
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности (Примечание 14)	12 831 064	13 242 055
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности (Примечание 11)	1 445 199	255 568
<b>Итого</b>	<b>25 166 531</b>	<b>20 368 946</b>

**Рыночный риск**

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении сумм приемлемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать - например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

**Примечание 28. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)**

**Валютный риск**

Группа отслеживает влияние эффекта колебаний курсов иностранных валют на финансовое положение и денежные потоки. Таблица ниже отражает подверженность Группы валютному риску по состоянию на 31 декабря 2019 года:

	Рубли	Евро	Всего
<b>Денежные финансовые активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	880 717	-	880 717
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности	12 789 587	41 477	12 831 064
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности	1 445 199	-	1 445 199
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>15 115 503</b>	<b>41 477</b>	<b>15 156 980</b>
<b>Денежные финансовые обязательства</b>			
Долгосрочные заемные средства	(4 000 000)	-	(4 000 000)
Краткосрочные заемные средства	(13 257 860)	-	(13 257 860)
Общая сумма прочих финансовых обязательств	(18 589 367)	-	(18 589 367)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(35 847 227)</b>	<b>-</b>	<b>(35 847 227)</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>(20 731 724)</b>	<b>41 477</b>	<b>(20 690 247)</b>

На 31 декабря 2018 года валютная позиция Группы характеризовалась следующими показателями:

	Рубли	Евро	Всего
<b>Денежные финансовые активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	4 191 977	2 674 976	6 866 953
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности	12 981 065	260 990	13 242 055
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности	255 568	-	255 568
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>17 428 610</b>	<b>2 935 966</b>	<b>20 364 576</b>
<b>Денежные финансовые обязательства</b>			
Долгосрочные заемные средства	(11 598 000)	-	(11 598 000)
Краткосрочные заемные средства	(7 092 463)	(369 126)	(7 461 589)
Общая сумма прочих финансовых обязательств	(7 919 359)	-	(7 919 359)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(26 609 822)</b>	<b>(369 126)</b>	<b>(26 978 948)</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>(9 181 212)</b>	<b>2 566 840</b>	<b>(6 614 372)</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года при ослаблении/усилении российского рубля по отношению к евро на 30% (на 31 декабря 2018 года: 30%), в случае отсутствия изменений других переменных, уменьшение/увеличение прибыли составило бы 12 443 тыс. руб. в год (на 31 декабря 2018 года: 770 052 тыс. руб.).



**Примечание 28. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)**

**Валютный риск (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2019 года при ослаблении/усилении российского рубля по отношению к доллару на 30%, в случае отсутствия изменений других переменных, уменьшение/увеличение прибыли составило бы 860 тыс. руб. в год (на 31 декабря 2018 года: 877 тыс. руб.).

Так как Группа не имеет финансовых инструментов, переоценка которых относится на капитал, эффект от изменения процентной ставки для капитала будет аналогичен эффекту в отношении прибыли после вычета налогов.

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности - это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

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

	Движение денежных средств по договорам						
	Балансовая стоимость	Итого	0 - 6 мес	6 - 12 мес	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>							
Долгосрочные и краткосрочные облигации	4 047 060	4 429 840	115 680	89 760	2 179 520	2 044 880	-
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	13 210 800	13 827 323	1 693 001	12 134 322	-	-	-
Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде	9 529 789	12 857 818	1 373 247	1 363 414	2 697 313	3 447 799	3 976 045
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 928 729	9 117 872	5 676 873	3 093 283	78 502	269 214	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>36 716 378</b>	<b>40 232 853</b>	<b>8 858 801</b>	<b>16 680 779</b>	<b>4 955 335</b>	<b>5 761 893</b>	<b>3 976 045</b>

	Движение денежных средств по договорам						
	Балансовая стоимость	Итого	0 - 6 мес	6 - 12 мес	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>							
Долгосрочные и краткосрочные облигации и займы	5 832 040	7 027 694	150 494	187 546	373 920	6 315 734	-
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	13 227 549	14 696 070	1 773 257	6 630 012	4 909 459	1 383 342	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 919 359	7 934 817	5 382 428	2 406 700	87 061	58 628	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>26 978 948</b>	<b>29 658 581</b>	<b>7 306 179</b>	<b>9 224 258</b>	<b>5 370 440</b>	<b>7 757 704</b>	<b>-</b>

**Примечание 28. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)**

**Риск изменения процентных ставок**

Операционные доходы Группы и денежные потоки от операционной деятельности не зависят от изменений в рыночных процентных ставках. Процентный риск Группы является результатом заимствований. Заимствования, предусматривающие переменную процентную ставку, подвержены риску увеличения выплат вследствие роста процентных ставок. Заимствования, предусматривающие фиксированную процентную ставку, также подвержены процентному риску, связанному с изменением их справедливой стоимости вследствие изменения процентных ставок.

По состоянию на отчетную дату подверженность Группы процентному риску представлена в таблице, где отражены ее процентные обязательства:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<b>Инструменты с фиксированной ставкой</b>		
Долгосрочные кредиты и заемные средства	-	7 598 000
Краткосрочные кредиты и заемные средства	13 210 800	7 060 423
<b>Инструменты с плавающей ставкой</b>		
Долгосрочные кредиты и заемные средства	4 000 000	4 000 000
Краткосрочные кредиты и заемные средства	47 060	401 166
<b>Итого финансовые инструменты</b>	<b>17 257 860</b>	<b>19 059 589</b>

Группа анализирует подверженность процентному риску на регулярной основе. При этом рассматриваются различные возможные сценарии, учитывающие возможность рефинансирования, возобновления существующих обязательств и альтернативного финансирования.

На базе такого сценарного анализа Группа рассчитывает воздействие на прибыль изменений в процентной ставке.

Увеличение/уменьшение процентной ставки на 7% (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года на 7%) приведет к уменьшению/увеличению прибыли Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, приблизительно на 280 000 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 303 961 тыс. руб.). Общий эффект на капитал (нераспределенную прибыль) будет таким же.

**Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых обязательств с фиксированной процентной ставкой**

В течение 2019 года Группа не владела какими-либо финансовыми активами или финансовыми обязательствами, учитываемыми с использованием фиксированной процентной ставки по справедливой стоимости через прибыль или убытки; также Группа не использует производные ценные бумаги в качестве инструментов хеджирования в соответствии с моделью хеджирования по справедливой стоимости, поэтому изменение процентной ставки на отчетную дату не будет оказывать влияния на финансовый результат Группы.

**Справедливая стоимость**

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

**Финансовые инструменты, включенные в Уровень 1**

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торгуемых на активных рынках, определяется на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

**Финансовые инструменты, включенные в Уровень 2**

Справедливая стоимость финансовых инструментов, не торгуемых на активных рынках, определяется в соответствии с различными методами оценки, главным образом основанными на рыночном или доходном подходе, в частности с помощью метода оценки приведенной стоимости денежных потоков. Данные методы оценки максимально используют наблюдаемые рыночные цены, в случае их доступности, и в наименьшей степени полагаются на допущения, характерные для Группы. В случае, если все существенные исходные данные для оценки финансового инструмента по справедливой стоимости основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 2.

**Примечание 28. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)**

***Справедливая стоимость (продолжение)***

***Финансовые инструменты, включенные в Уровень 3***

В случае если одно или несколько существенных исходных данных, используемых в модели для оценки справедливой стоимости инструмента, не основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 3. Справедливая стоимость финансовых инструментов таких, как краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность и торговая и прочая кредиторская задолженность классифицируется как Уровень 3 и не раскрывается, так как их справедливая стоимость незначительно отличается от их текущей стоимости.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, не было изменений в методах оценки справедливой стоимости, относимой к Уровню 2 и Уровню 3 (31 декабря 2018 года: изменений не было). За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, переводов между уровнями не было (31 декабря 2018 года: переводов не было).

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года оценочная справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не отражаемых по справедливой стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении, приближена к их балансовой стоимости и не раскрывается.

***Управление капиталом***

Компании Группы соблюдают требования к капиталу, установленные законодательством Российской Федерации:

- акционерный капитал не может быть меньше, чем 1000 кратный размер минимальной оплаты труда на дату регистрации акционерного общества;
- в случае превышения величины акционерного капитала над величиной чистых активов, рассчитанных на основе местного законодательства, акционерный капитал должен быть уменьшен до величины чистых активов;
- в случае если минимально допустимый уровень акционерного капитала превышает величину чистых активов, рассчитанную на основе местного законодательства, акционерное общество должно быть ликвидировано.

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

Чтобы поддерживать или корректировать структуру капитала, Группа может варьировать величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкупать собственные акции, или выпускать новые. Сумма капитала, причитающегося акционерам, которым Группа управляла на 31 декабря 2019 г., составляла 122 752 539 тыс. руб. (2018 г.: 115 909 938 тыс. руб.). Управление капиталом связано с поддержанием некоторых финансовых коэффициентов на определенном уровне в соответствии с условиями кредитных соглашений с банками (Примечание 17).

**Примечание 29. Информация по сегментам**

Главным руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений, являются Совет директоров и Управляющий директор (далее - «Руководство»), которые проверяют отчеты по управленческому учету с тем, чтобы оценить результаты деятельности Группы и распределить ресурсы.

Технология производства электрической энергии и мощности, тепловой энергии не позволяет выделить сегменты на основании производимых видов продукции. Филиалы Общества управляются по отдельности в силу существенной децентрализации и обособленного расположения каждого из них, в результате чего Группа выделяет шесть основных отчетных сегментов: ТЭЦ Невского филиала, ГЭС Невского филиала, Теплосеть, Кольский филиал, Карельский филиал, Мурманская ТЭЦ.

Все отчетные сегменты расположены на территории Российской Федерации.

При оценке результатов деятельности сегментов и распределении ресурсов, руководством анализируется представленная ниже информация, подготавливаемая в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Расхождения анализируемых показателей с показателями сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности заключаются в различных правилах российского бухгалтерского учета и отчетности и международных стандартов финансовой отчетности. Основное расхождение связано с оценкой стоимости объектов основных средств. Группа не имеет операций по реализации производимой продукции между сегментами.

В связи с тем, что руководство, принимающее операционные решения, не анализирует активы и обязательства по каждому отчетному сегменту, в том числе ввиду отсутствия технической возможности представить такую информацию, Группа не раскрывает информацию по активам и обязательствам в разрезе сегментов.

**Финансовый результат по сегментам**

Ниже представлена информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года:

Примечание 29. Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	ТЭЦ Невского филиала	ГЭС Невского филиала	Теплосеть	Кольский филиал	Карельский филиал	Мурманская ТЭЦ	Нераспре- деленные сегменты	Итого сегменты	Элимина- ции	Корректи- ровки	Итого
Выручка:	64 191 146	4 969 084	9 864 348	11 681 487	7 917 213	7 917 556	2 077 992	108 618 826	(11 276 261)	(86 917)	97 255 648
включая экспорт	-	889 487	-	854 977	-	-	-	1 744 464	-	-	1 744 464
Амортизация основных средств	5 282 514	435 096	2 500 694	658 122	490 760	95 765	865 608	10 328 559	-	(295 811)	10 032 748
Прибыль/убыток отчетного сегмента	12 256 658	2 622 786	1 404 375	3 383 756	1 052 492	1 673 232	(7 467 050)	14 926 249	2 257	(4 589 896)	10 338 610
Прочие существенные неденежные статьи:								-			-
(Начисление)/восстановление убытка от обесценения	-	-	(5 168 926)	-	-	85	-	(5 168 841)	-	-	(5 168 841)

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	ТЭЦ Невского филиала	ГЭС Невского филиала	Теплосеть	Кольский филиал	Карельский филиал	Мурманская ТЭЦ	Нераспре- деленные сегменты	Итого сегменты	Элимина- ции	Корректи- ровки	Итого
Выручка:	61 281 905	5 644 826	8 556 892	11 756 736	7 684 784	6 247 689	711 601	101 884 432	(9 713 343)	284 091	92 455 180
включая экспорт	-	1 191 875	-	1 613 537	-	-	-	2 805 412	-	-	2 805 412
Амортизация основных средств	6 197 628	428 967	2 483 844	715 835	491 835	45 528	238 118	10 601 755	-	(2 833 604)	7 768 151
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента	8 434 622	2 439 056	490 920	2 175 686	985 751	45 618	(5 492 961)	9 078 691	(215 385)	3 452 413	12 315 719

**Примечание 29. Информация по сегментам (продолжение)**

Приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли до налогообложения консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
<i>Реклассификационные корректировки выручки</i>	(86 917)	284 091
Амортизация	295 811	2 833 604
Актuarные прибыли / (убытки)	(51 851)	18 147
Эффект от дисконтирования	(255 110)	17 520
Начисление убытка от обесценения нефинансовых активов	(5 168 841)	-
Прочие корректировки	677 012	299 051
	<b>(4 502 979)</b>	<b>3 168 322</b>
<b>Итого корректировки прибыли до налогообложения</b>	<b>(4 589 896)</b>	<b>3 452 413</b>

**Примечание 30. Неконтролирующая доля**

В таблице ниже представлена информация обо всех дочерних предприятиях, в которых имеется неконтролирующая доля, значительная для Группы:

Название	Место осуществления деятельности	Процент неконтролирующей доли	Прибыль или (убыток), приходящийся на неконтролирующую долю	Накопленные неконтролирующие доли в дочернем предприятии	Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле в течение года
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.</b>					
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Санкт-Петербург	28%	(955 655)	8 904 388	-
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	г. Мурманск	1,15%	17 940	16 344	-
<b>Итого</b>			<b>(937 715)</b>	<b>8 920 731</b>	
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.</b>					
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Санкт-Петербург	25%	304 014	8 934 056	-
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	г. Мурманск	1,3%	(828)	(1 451)	-
<b>Итого</b>			<b>303 186</b>	<b>8 932 605</b>	

Обобщенная финансовая информация по АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» и ПАО «Мурманская ТЭЦ» на 31 декабря 2019 г. представлена в таблице ниже:

Название	Краткосрочные активы	Долгосрочные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Прибыль / (убыток)	Итого совокупный доход	Приток/ (отток) денежных средств
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.</b>								
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	2 592 069	31 006 318	6 910 475	2 686 751	9 930 771	(3 354 294)	(3 376 839)	602 535
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	2 692 186	1 685 274	2 771 442	95 107	7 805 562	1 370 931	1 358 258	218 923
<b>Итого</b>	<b>5 284 255</b>	<b>32 691 592</b>	<b>9 681 917</b>	<b>2 781 858</b>	<b>17 736 333</b>	<b>(1 983 364)</b>	<b>(2 018 581)</b>	<b>821 458</b>
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.</b>								
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	1 712 357	33 850 392	3 837 665	5 550 964	8 557 444	1 216 056	1 222 522	(35 810)
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	2 273 330	1 669 389	1 980 518	1 808 355	6 219 131	(62 758)	(44 461)	(94 732)
<b>Итого</b>	<b>3 985 687</b>	<b>35 519 781</b>	<b>5 818 183</b>	<b>7 359 319</b>	<b>14 776 575</b>	<b>1 153 298</b>	<b>1 178 061</b>	<b>(130 542)</b>

У Группы отсутствуют значительные ограничения возможностей по доступу или использованию активов и погашению обязательств Группы, связанных с правами защиты неконтролирующих акционеров.



**Примечание 31. События после окончания отчетного периода**

***Заемные средства***

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было получено краткосрочных кредитов на общую сумму 770 000 тыс. руб.

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было погашено кредитов на общую сумму 7 780 900 тыс. руб.

***Уменьшение доли участия в дочерней компании***

Советом директоров ПАО «ТГК-1» было принято решение одобрить уменьшение доли участия ПАО «ТГК-1» в уставном капитале АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» до величины не ниже 65,5 % (Протокол №14 от 31.01.2020).

Утвердили для опубликования и подписали 10 марта 2020 года.

Заместитель генерального директора  
по экономике и финансам

Гончаров А. В.

Главный бухгалтер

Станишевская Р. В.