

**ПАО «Территориальная генерирующая
компания №1»**

**Консолидированная финансовая
отчетность, подготовленная
в соответствии с международными
стандартами финансовой
отчетности (МСФО),
(с аудиторским заключением независимого
аудитора)**

**31 декабря 2023 года
Санкт-Петербург | 2023**

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» (ОГРН 1057810153400) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 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 Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. 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 обесценения внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Группа проверяет наличие признаков обесценения стоимости объектов основных средств, нематериальных активов, активов в форме права пользования (далее - внеоборотные активы) 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 внеоборотных активов, а также проверку достаточности раскрытий в отношении обесценения внеоборотных активов в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. В ходе нашей проверки мы привлекли эксперта для помощи нам в оценке допущений и методологии, используемых Группой для проведения теста.

Результаты проведенного теста на обесценение представлены в примечании 9 к консолидированной финансовой отчетности.

Оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки

Мы уделили особое внимание вопросу определения резерва под ожидаемые кредитные убытки в связи с тем, что процесс оценки является сложным, предполагает применение руководством значительных суждений (примечания 2.2.4.2, 11 и 28.1 к консолидированной финансовой отчетности).

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки включали:

- проверку применения модели «ожидаемых кредитных убытков» в отношении финансовых активов 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;
- проверку полноты и корректности раскрытия данных в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Управляющая компания ООО «Газпром энергохолдинг» (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете и отчете эмитента за 12 месяцев 2023 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет и отчет эмитента за 12 месяцев 2023 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 и отчетом эмитента за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения Совета Директоров.

Ответственность руководства и Совета директоров 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.

Совет директоров несет 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 Советом директоров, доводя до его 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 Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его 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 Совета директоров, 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 аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОРНЗ 22006023840, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 25.07.2023 № 57-01/2023-Ю



Голик Юрий Александрович

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

7 марта 2024 года

Оглавление

Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	10

Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

1	Общая информация	11
2	Существенная информация об учетной политике.....	12
3	Профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения.....	18
4	Сегментная информация.....	21
5	Связанные стороны	23
6	Основные средства	28
7	Активы в форме права пользования	29
8	Нематериальные активы	30
9	Обесценение активов	30
10	Инвестиции в ассоциированные организации	31
11	Дебиторская задолженность и предоплата	31
12	Налог на прибыль	32
13	Финансовые активы.....	34
14	Запасы	34
15	Денежные средства и их эквиваленты.....	34
16	Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность.....	35
17	Капитал.....	37
18	Кредиты и займы	37
19	Обязательства по вознаграждениям работникам	38
20	Кредиторская задолженность и прочие обязательства	40
21	Оценочные обязательства.....	41
22	Кредиторская задолженность по прочим налогам	41
23	Выручка	41
24	Операционные расходы	42
25	Финансовые доходы и расходы.....	43
26	Базовая прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ТГК-1»	43
27	Условные и договорные обязательства	44
28	Факторы финансовых рисков	45
29	Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	50
30	События после отчетной даты.....	51

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	134 218	163 145
Активы в форме права пользования	7	1 561	2 030
Инвестиционная недвижимость		161	95
Нематериальные активы	8	4 224	4 471
Инвестиции в ассоциированные организации	10	544	475
Дебиторская задолженность и предоплата	11	1 739	1 293
Отложенные налоговые активы	12	675	501
Итого внеоборотные активы		143 122	172 010
Оборотные активы			
Запасы	14	5 233	5 292
Дебиторская задолженность и предоплата	11	17 337	16 153
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		99	1
Денежные средства и их эквиваленты	15	477	1 169
Финансовые активы	13	13 793	12 528
Активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	16	16 989	-
Итого оборотные активы		53 928	35 143
Итого активы		197 050	207 153
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	17	38 543	38 543
Эмиссионный доход	17	22 914	22 914
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		68 132	77 283
Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-1»		129 589	138 740
Неконтролирующая доля участия		3 929	13 272
Итого капитал и резервы		133 518	152 012
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	10 000	8 222
Обязательства по вознаграждениям работникам	19	663	837
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	20	1 533	3 184
Обязательства по аренде		1 396	1 885
Оценочные обязательства	21	388	321
Отложенные налоговые обязательства	12	7 955	10 284
Итого долгосрочные обязательства		21 935	24 733
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	18 779	14 631
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	20	12 818	13 248
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		101	66
Кредиторская задолженность по прочим налогам	22	808	1 890
Обязательства по аренде		273	269
Оценочные обязательства	21	2 789	304
Обязательства выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	16	6 029	-
Итого краткосрочные обязательства		41 597	30 408
Итого обязательства		63 532	55 141
Итого капитал и обязательства		197 050	207 153

«07» 2024

Прилагаемые примечания на стр. 11-51 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Выручка	23	99 259	98 044
Операционные расходы	24	(92 809)	(89 029)
Убыток от обесценения финансовых активов	28	(791)	(398)
Прибыль от операционной деятельности		5 659	8 617
Финансовые доходы	25	1 169	1 657
Финансовые расходы	25	(2 665)	(2 340)
Доля в прибыли ассоциированных организаций	10	69	15
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		4 232	7 949
Расход по налогу на прибыль	12	(909)	(1 443)
Прибыль за период от продолжающейся деятельности		3 323	6 506
(Убыток) / прибыль за период от прекращенной деятельности	16	(21 834)	251
(Убыток) / прибыль за период		(18 511)	6 757
Прочий совокупный доход за период:			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка, за вычетом налога на прибыль:			
Переоценка обязательства по вознаграждениям работникам		17	72
Прочий совокупный доход за период		17	72
Совокупный (расход) / доход за период		(18 494)	6 829
(Убыток) / прибыль за период, причитающаяся:			
Акционерам ПАО «ТГК-1»		(9 175)	6 636
Неконтролирующей доле участия		(9 336)	121
Совокупный (расход) / доход за период, причитающийся:			
Акционерам ПАО «ТГК-1»		(9 151)	6 707
Неконтролирующей доле участия		(9 343)	122
Базовая прибыль от продолжающейся деятельности в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО "ТГК-1" (в российских рублях)		0,0009	0,0017
Базовый (убыток) / прибыль от прекращенной деятельности в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО "ТГК-1" (в российских рублях)		(0,0032)	0,0001
Базовый (убыток) / прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО "ТГК-1" (в российских рублях)	26	(0,0024)	0,0017

«07» 2024

Прилагаемые примечания на стр. 11-51 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(21 536)	8 275
Корректировки к прибыли до налогообложения:			
Амортизация и износ		11 180	12 148
Убыток от обесценения финансовых активов	28	816	398
Убыток, признанный при доведении до справедливой стоимости выбывающей группы	16	570	-
Убыток от обесценения / (восстановление убытка) нефинансовых активов	9	25 602	(1 543)
Доля в прибыли ассоциированных организаций	10	(69)	(15)
Прибыль от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов		(116)	(52)
Негосударственное пенсионное обеспечение		(58)	16
Финансовые доходы		(1 172)	(1 659)
Финансовые расходы		3 044	2 736
Эффект от досрочного завершения договора аренды		-	1 956
Изменение оценочных обязательств	21	2 552	325
Прочие неденежные операции		15	5
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		20 828	22 590
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение дебиторской задолженности и предоплаты		(3 446)	(823)
Изменение запасов		(81)	(822)
Изменение кредиторской задолженности и прочих обязательств		2	239
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам		(631)	801
Изменение обязательств по вознаграждениям работников	19	(1)	(22)
Изменения в оборотном капитале		(4 157)	(627)
Налог на прибыль уплаченный		(1 399)	(1 256)
Проценты уплаченные		(2 708)	(2 492)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		12 564	18 215
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов		(22 119)	(23 333)
Поступления от продажи основных средств и прочих внеоборотных активов		444	287
Займы выданные		(1 204)	(1 607)
Проценты уплаченные и капитализированные		(2)	(3)
Проценты полученные		884	1 137
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		(21 997)	(23 519)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления по кредитам и займам		26 267	9 892
Погашение кредитов и займов		(17 239)	(4 847)
Погашение обязательств по аренде		(295)	(1 385)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		8 733	3 660
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		131	160
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		(569)	(1 484)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	15	1 169	2 653
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	15,16	600	1 169
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода по прекращенной деятельности	16	123	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода по продолжающейся деятельности	15	477	-

«07» 2024

Прилагаемые примечания на стр. 11-51 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Капитал, причитающийся акционерам ПАО "ТГК-1"						
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2022 года	38 543	22 914	70 576	132 033	13 150	145 183
Прибыль за период	-	-	6 636	6 636	121	6 757
Прочий совокупный доход:						
Переоценка обязательства по вознаграждениям работникам	-	-	71	71	1	72
Совокупный доход за период	-	-	6 707	6 707	122	6 829
Остаток на 31 декабря 2022 года	38 543	22 914	77 283	138 740	13 272	152 012
Убыток за период	-	-	(9 175)	(9 175)	(9 336)	(18 511)
Прочий совокупный расход:						
Переоценка обязательства по вознаграждениям работникам за вычетом налога	-	-	24	24	(7)	17
Совокупный расход за период	-	-	(9 151)	(9 151)	(9 343)	(18 494)
Остаток на 31 декабря 2023 года	38 543	22 914	68 132	129 589	3 929	133 518



«07» 2024

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

1 Общая информация

1.1 Организационная структура и описание деятельности

Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №1» (далее по тексту – ПАО «ТГК-1» или «Общество») было зарегистрировано и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Основными видами деятельности Общества и его дочерних организаций (далее совместно - «Группа») являются производство и продажа электрической и тепловой энергии, мощности, а также передача и распределение тепловой энергии на территории Российской Федерации. В состав Группы входят 52 электростанции, расположенные в четырех субъектах РФ: Санкт-Петербурге, Республике Карелия, Ленинградской и Мурманской областях.

Общество зарегистрировано в Инспекции ФНС России №15 по Санкт-Петербургу. Офис Общества находится по адресу: 197198, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, проспект Добролюбова, дом 16, корпус 2А.

ПАО «ТГК-1» и его дочерние организации формируют Группу ТГК-1 (далее – «Группа»). Дочерние организации не являются существенными за исключением АО «Теплосеть Санкт-Петербурга», где имелась существенная неконтролирующая доля участия в размере 39,48% по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года.

В таблице ниже приведены сведения об АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года:

	Активы	Обязательства	Выручка	(Убыток)/прибыль, относящаяся к неконтролирующей доле участия	Накопленная неконтролирующая доля участия в дочерней организации
По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	17 085	7 139	10 942	(9 324)	3 925
По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	40 613	8 841	9 950	105	13 257

1.2 Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

На 31 декабря 2023 года ООО «Газпром энергохолдинг» принадлежит 51,79% акций Общества (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 51,79%). ПАО «Газпром» является стороной, обладающей конечным контролем.

В число потребителей электрической и тепловой энергии, производимой Группой, входит большое количество организаций, связанных с государством, или имеющих к нему непосредственное отношение. Список основных поставщиков топлива Группы включает дочерние организации ПАО «Газпром». Государство также контролирует ряд поставщиков Группы.

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на операционную деятельность Группы через регулирование оптового рынка электроэнергии (мощности) и розничного рынка тепловой энергии посредством Федеральной Антимонопольной службы («ФАС») и органов исполнительной власти в области регулирования тарифов. АО «Системный оператор Единой Энергетической Системы» (АО «СО ЕЭС»), которое контролируется государством в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом, координирует деятельность Группы в области генерирующих мощностей.

Государственная политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

1.3 Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации имеет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований. Колебания цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении российских организаций и граждан оказали и могут продолжать оказывать влияние на экономику Российской Федерации.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать.

В 2022-2024 годах Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Данные обстоятельства привели к колебаниям курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Руководство Группы полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в текущих условиях.

Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации. Ее воздействие на деятельность Группы может отличаться от текущих ожиданий руководства.

2 Существенная информация об учетной политике

2.1 Основа подготовки финансовой информации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, включая все принятые и действующие в отчетном периоде МСФО и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением внеоборотных активов, предназначенных для продажи.

Существенная информация об учетной политике, использованная при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлена ниже.

2.2 Краткое описание существенной информации об учетной политике и оценок в ее применении

2.2.1 Операции в иностранной валюте

На 31 декабря 2023 года официальный обменный курс, установленный Центральным Банком Российской Федерации, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 89,6883 рублей за 1 доллар США (на 31 декабря 2022 года – 70,3375 рублей за 1 доллар США) и 99,1919 рублей за 1 евро (на 31 декабря 2022 года - 75,6553 рублей за 1 евро).

2.2.2 Консолидация

Финансовые вложения в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия. Другие изменения доли Группы в чистых активах после приобретения акций Группы признаются следующим образом: доля Группы в прибыли или убытке ассоциированных организаций отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный период, как доля в прибыли ассоциированных организаций; доля Группы в составе прочего совокупного дохода ассоциированной организации отражается в составе прочего совокупного дохода Группы и представляется отдельно; все прочие изменения доли Группы в балансовой стоимости чистых активов признаются через прибыли или убытки в составе доли в прибыли ассоциированных организаций.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенной организации. Неконтролирующая доля участия, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

2.2.3 Сделки между предприятиями под общим контролем

Приобретение дочерних организаций у организаций, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки организации-предшественника (передающей стороны). Консолидированная финансовая отчетность включает результаты приобретенной организации с даты приобретения. Соответствующие показатели предыдущего периода не пересчитываются. Активы и обязательства дочерней организации, переданной между организациями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны.

Организация-предшественник считается отчитывающейся организацией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая отчетность дочерней организации, подготовленной в соответствии с МСФО. В случае, если такая консолидированная отчетность отсутствует, используются балансовые стоимости активов и обязательств из финансовой отчетности дочерней организации.

Любая разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у организации-предшественника (передающей стороны) сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения учитывается в консолидированной финансовой отчетности как корректировка в составе собственного капитала по строке Отчета о финансовом положении «Накопленный убыток/прибыль и прочие резервы».

2.2.4 Финансовые инструменты

Финансовые инструменты классифицируются по уровням справедливой стоимости в зависимости от уровня неопределенности используемых исходных данных для оценки справедливой стоимости, где оценка на уровне 1 будет основываться на рыночных котировках, а на уровне 3 – на ненаблюдаемых данных. При этом оценка финансовых инструментов, включенных в уровень 2, основывается главным образом на рыночном или доходном подходе, в частности на методе 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.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала финансовые инструменты на основе соответствующего уровня иерархии справедливой стоимости, как указано выше (Примечание 29).

2.2.4.1 Классификация финансовых активов

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. К данной категории финансовых активов Группы относятся займы выданные, дебиторская задолженность, депозиты, денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе и средства на счетах банках, а также высоколиквидные финансовые активы с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

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.

Руководство Группы может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Прочий совокупный доход / расход от изменения справедливой стоимости таких инструментов не может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе. 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.

2.2.4.2 Обесценение финансовых активов

Группа применяет модель ожидаемых кредитных убытков к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты, а также к активам по договору.

В отношении дебиторской задолженности и активов по договору Группы применяется упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

2.2.4.3 Классификация финансовых обязательств

Группа классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости или справедливой стоимости. Финансовые обязательства Группы включают в себя торговую и прочую кредиторскую задолженность, задолженность по кредитам и займам, обязательства по аренде.

2.2.4.4 Модификация финансовых инструментов

Если финансовый инструмент, оцениваемый по амортизированной стоимости, заменяется другим финансовым инструментом с тем же контрагентом на существенно отличающихся условиях или условия финансового инструмента существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как погашение первоначального финансового инструмента и признание нового финансового инструмента с отражением разницы в балансовой стоимости в консолидированном отчете о совокупном доходе. При незначительном изменении (менее 10%) амортизированная стоимость финансового инструмента пересчитывается исходя из новых условий с отражением финансового результата от пересчета балансовой стоимости в составе прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе.

2.2.5 Основные средства

2.2.5.1 Признание и оценка

Основные средства и незавершенное строительство отражаются по стоимости приобретения или строительства, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Первоначальная стоимость актива включает расходы по займам, привлеченным на общие цели и используемым в том числе для получения квалифицируемого актива. В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты (существенные компоненты объектов) основных средств.

2.2.5.2 Капитализация затрат по заимствованиям

По заимствованиям, привлеченным на общие цели и используемым в том числе для получения квалифицируемого актива, капитализированные затраты рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы, посчитанной без учета заимствований, привлеченных специально для получения квалифицируемого актива (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы). Если расчетная сумма капитализируемых затрат превышает сумму фактических затрат по заимствованиям, то капитализируются фактические затраты, понесенные по заимствованиям в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

2.2.5.3 Амортизация объектов основных средств

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом и отражается в составе прибыли или убытка в течение всего предполагаемого срока полезного использования каждого объекта основных средств.

Расчетные сроки полезного использования (в годах) по группам основных средств представлены ниже:

Группа основных средств	
Здания и сооружения	5-80
Машины и оборудование	1-40
Тепловые сети	10-40
Прочие	1-40

2.2.6 Аренда

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением договоров краткосрочной аренды, срок которых не превышает 12 месяцев, и договоров 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 оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой, связанной с изменением платежей по аренде и модификацией договоров аренды. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении срока полезного использования, который определяется исходя из сроков аренды, включая опционы на продление и расторжение, и предполагаемого срока полезного использования активов.

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.

2.2.7 Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и в основном включают капитализируемые расходы на приобретение компьютерного программного обеспечения и лицензий.

Амортизация признается в составе прибыли или убытка линейным способом в течение всего предполагаемого срока полезного использования нематериальных активов, кроме гудвила, с той даты, когда они готовы к использованию. Срок полезного использования программных продуктов составляет 10 лет.

2.2.8 Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость первоначально признается по стоимости приобретения (с включением расходов по сделке), а в дальнейшем отражается в учете по первоначальной стоимости. Метод амортизации и сроки полезного использования устанавливаются в соответствии с п. 2.2.5.

2.2.9 Собственный капитал

2.2.9.1 Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как вычет из полученного от выпуска дохода за минусом налога. Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

2.2.10 Запасы

Списание запасов осуществляется по средневзвешенной стоимости.

Резерв под снижение стоимости запасов создается в размере потенциальных убытков от списания устаревших товарно-материальных запасов и товарно-материальных запасов с низкой оборачиваемостью с учетом ожидаемого срока использования таких запасов и будущей цены их реализации.

2.2.11 Государственные субсидии

Субсидии предоставляются Правительством Санкт-Петербурга, Ленинградской и Мурманской областей в целях компенсации убытков, понесенных Группой в результате поставки тепловой энергии населению по регулируемым льготным тарифам, и отражаются в составе прибылей или убытков в периоде, к которому они относятся по строке «Выручка».

Субсидии, относящиеся к компенсации понесённых расходов, отражаются в составе прочих операционных доходов развернуто, отдельно от компенсируемых расходов.

2.2.12 Оценочные обязательства

Если влияние временной стоимости денег существенно, то величина оценочных обязательств определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по безрисковой ставке, основанной на показателе бескупонной доходности государственных ценных бумаг.

Группа имеет обязательства по восстановлению окружающей среды, связанные с восстановлением территории золоотвала, не пригодной для дальнейшего использования, после полного заполнения золоотвала, включая демонтаж сооружений золоотвала.

Изменения в оценке существующего обязательства по восстановлению окружающей среды возникают в результате изменения расчетных сроков или суммы затрат, или в результате изменения ставки дисконтирования и инфляции. Эти изменения приводят к корректировке стоимости соответствующего актива в текущем периоде. Если уменьшение суммы обязательства превышает балансовую стоимость актива, такое превышение подлежит немедленному признанию в составе прибылей или убытков.

2.2.13 Выручка

Выручка от продажи электроэнергии, мощности и тепловой энергии признается в момент ее поставки потребителям ежемесячно.

Определенные группы населения получают государственные субсидии на основании специфических условий (например, инвалидность, статус ветерана войны и др.), которые предоставляются в виде снижения суммы оплаты за тепловую энергию, которую Группа взимает напрямую с потребителя. Группа получает компенсирующие платежи от соответствующих муниципальных органов. Выручка в таких случаях признается на основании общей величины, которая будет получена как от покупателя, так и от государственных органов.

Выручка по договорам на оказание услуг и выполнение работ признается в составе прибыли или убытка в той части, которая относится к завершённой стадии услуг и работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности определяется как доля расходов по договору, понесенных в связи с выполнением завершенных на отчетную дату услуг и работ, в общей плановой сумме расходов по договору.

Обычные условия расчетов с покупателями подразумевают оплату по факту поставки.

2.2.14 Обязательство по вознаграждениям работникам

В обществе действует пенсионная программа с установленными выплатами и прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Величина обязательства по вознаграждениям работникам ежегодно рассчитывается квалифицированным специалистом-актуарием.

2.2.15 Доходы и расходы

Прибыли и убытки по курсовым разницам по операционным статьям отражаются свернуто в составе операционных расходов, а иные – развернуто в составе финансовых доходов и расходов.

2.2.16 Сегментная отчетность

Операционные сегменты отражаются в консолидированной финансовой отчетности в форме, соответствующей требованиям внутренней отчетности, предоставляемой главному руководящему органу, ответственному за принятие операционных решений. Главным руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений, который распределяет ресурсы и оценивает работу операционных сегментов, является Совет директоров и Управляющий директор, принимающие стратегические решения.

2.2.17 Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

Следующие разъяснения и изменения к действующим международным стандартам финансовой отчетности вступили в силу начиная с 1 января 2023 года:

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как следует применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Данные изменения не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

2.2.18 Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены в сентябре 2014 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Изменения устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.
- Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки применяются к сделкам купли-продажи с обратной арендой, если передача актива квалифицируется как ‘продажа’ в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», а арендные платежи включают переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки.

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе и июле 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в октябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств, зависящих от ковенанта, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности.
- Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в мае 2023 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года). Поправки приводят требования к раскрытию информации о договоренностях о финансировании поставщиков.
- Изменения к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены в августе 2023 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты). Изменения вводят понятие конвертируемой валюты и устанавливают порядок определения используемого обменного курса в случае, если валюта не может быть обменена на другую валюту, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

3 Профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности.

Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и допущения постоянно анализируются на основе исторических данных и другой информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем как в положительную, так и в отрицательную сторону (в зависимости от того, какой эффект они окажут) с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены суждения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности, а также допущения и оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

3.1 Существенные суждения, использованные при учете договоров аренды

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа применяет профессиональное суждение для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств в случае, если договор аренды не содержит ставку дисконтирования. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств руководство Группы анализирует наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде. В случае отсутствия заемных средств с аналогичными характеристиками ставка дисконтирования определяется на основе безрисковой ставки, скорректированной на кредитный риск Группы, определяемый на основе ее котируемых облигаций и привлеченных банковских кредитов.

Оценка продолжительности не подлежащего досрочному прекращению периода аренды является предметом суждения руководства, учитывающего все уместные факты и обстоятельства, которые обуславливают наличие у Группы экономического стимула для исполнения или неисполнения опциона на продление аренды.

К данным фактам и обстоятельствам относятся необходимость продления аренды для осуществления производственной деятельности, длительность строительства и эксплуатации объектов на арендованных участках земли, сроки полезного использования арендованных объектов, потенциальные затраты на демонтаж и перемещение актива.

3.2 Существенные допущения, использованные для определения суммы резервов

Обесценение основных средств. На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств.

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное обесценение требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы реализации электроэнергии и мощности, цены на электрическую и тепловую энергию и мощность, капитальные вложения, а также таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и ставка дисконтирования. Кроме того, допущения применяются при определении единиц, генерирующих денежные потоки, по которым проводится проверка на обесценение.

Эффекты от принятых оценок и допущений отражены в Примечании 9

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам сформирован на основе оценки руководством Группы ожидаемых кредитных убытков на основании всего срока действия дебиторской задолженности и прочих финансовых активов. Если отмечается значительное снижение платежеспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений.

Эффекты от применения данной оценки представлены в Примечании 28.

3.3 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.

Данные оценки могут оказать влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизационные расходы за период. Эффект от принятых важнейших бухгалтерских оценок представлен в Примечании 6, сроки полезного использования представлены в Примечании 2.

3.4 Обязательства по вознаграждениям работникам

Группа использует метод актуарной оценки для измерения приведенной стоимости обязательств по выплатам по окончании трудовой деятельности и связанной с ними стоимости текущих услуг работников. В целях такого измерения используются демографические допущения относительно будущих характеристик занятых в настоящее время и бывших работников, имеющих право на вознаграждения, а также финансовые допущения. Эффект от принятых важнейших бухгалтерских оценок и допущений представлен в Примечании 19.

3.5 Оценочные обязательства по уплате налогов

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям (Примечание 27). В тех случаях, когда, по мнению руководства Группы, велика вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с его интерпретацией применимого законодательства и позицией Группы в части правильности исчисления и уплаты налогов, в консолидированной финансовой отчетности формируется соответствующее оценочное обязательство.

3.6 Оценочное обязательство по восстановлению окружающей среды

На каждую отчетную дату руководство пересматривает обязательства Группы по выводу активов из эксплуатации, представляющие собой обязательства по восстановлению окружающей среды, и корректирует их до текущих наилучших оценок в соответствии с разъяснением КРМФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах». Величина признанных обязательств представляет собой наилучшую оценку расходов, необходимых для урегулирования обязательств, существующих на отчетную дату, исходя из требований законодательства той страны, в которой находятся активы, в отношении которых возникают обязательства по выводу из эксплуатации. При расчете наилучшей оценки обязательств во внимание принимаются неизбежные риски и неопределенность, сопровождающие многие события и обстоятельства. Прогнозирование будущих затрат по восстановлению окружающей среды требует существенных суждений. Будущие события, которые могут повлиять на величину расходов, необходимых для урегулирования обязательств, принимаются во внимание при расчете суммы обязательств в том случае, когда существуют достаточные объективные свидетельства того, что эти события произойдут. Эффект от принятых важнейших бухгалтерских оценок представлен в Примечании 21.

3.8 Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Эффект от применения данной бухгалтерской оценки и суждения представлен в Примечании 12.

3.9 Оценка справедливой стоимости активов и обязательств.

Ряд принципов учетной политики Группы и требования по раскрытию информации предусматривают оценку справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. При определении справедливой стоимости активов и обязательств Группа максимально использует наблюдаемые исходные данные. Результаты справедливой стоимости распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от использованных в оценке исходных данных.

Определение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости и внеоборотных активов для продажи осуществляется на ненаблюдаемых рыночных данных, полученных на дату проведения оценки (Уровень 3 в соответствии с иерархией справедливой стоимости). (Примечание 16).

Отнесение финансовых инструментов к тому или иному уровню справедливой стоимости описано в Примечании 2.2.4.

4 Сегментная информация

Главным руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений, являются Совет директоров и Управляющий директор (далее – «Руководство»), которые получают и используют 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 и его дочерние организации управляются по отдельности в силу существенной децентрализации и обособленного расположения каждого из них, в результате чего Группа выделяет шесть отчетных сегментов: ТЭЦ Невского филиала, ГЭС Невского филиала, Теплосеть СПб, 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 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, Группа не раскрывает информацию по активам и обязательствам в разрезе сегментов.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

4.1 Финансовый результат по сегментам

Ниже представлена информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	ТЭЦ Невского филиала	ГЭС Невского филиала	Теплосеть СПб	Кольский филиал	Карельский филиал	Мурманская ТЭЦ	Нераспре- деленные сегменты	Итого сегменты	Элимина- ции	Корректи- ровки	Итого
Выручка	70 651	5 511	10 971	14 415	10 983	7 203	137	119 871	(13 205)	436	107 102
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	5 031	735	3 033	1 098	861	137	151	11 046	(33)	(513)	10 500
Прибыль / (убыток) отчетного сегмента	1 254	2 967	135	3 894	596	122	21	8 989	-	(28 722)	(19 733)
Начисление убытка от обесценения	-	-	(25 605)	-	-	-	-	(25 605)	-	-	(25 605)

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	ТЭЦ Невского филиала	ГЭС Невского филиала	Теплосеть СПб	Кольский филиал	Карельский филиал	Мурманская ТЭЦ	Нераспре- деленные сегменты	Итого сегменты	Элимина- ции	Корректи- ровки	Итого
Выручка:	67 122	6 715	9 991	15 879	9 006	8 346	102	117 161	(11 913)	272	105 520
<i>включая экспорт</i>	-	1 113	-	998	-	-	-	2 111	-	-	2 111
Амортизация основных средств	4 999	705	2 838	1 089	885	176	131	10 823	(29)	781	11 575
Прибыль отчетного сегмента	1 839	3 240	258	4 883	353	486	1	11 060	-	(1 724)	9 336
Восстановление убытка от обесценения	-	-	-	-	-	1 540	-	1 540	-	-	1 540

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли от операционной деятельности в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Реклассификационные корректировки выручки	436	272
Корректировки амортизации	513	(781)
Начисление убытка от обесценения финансовых активов	(816)	(398)
Корректировки по аренде	9	1 092
Эффект от досрочного завершения договора аренды (Начисление) /восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов	-	(1 956)
	(25 605)	1 540
Создание резерва по обременительному договору	(1 451)	-
Прочие корректировки	(1 808)	(1 493)
	(29 158)	(1 996)
Итого корректировки прибыли / (убытка) от операционной деятельности	(28 722)	(1 724)

4.2 Основные покупатели

В составе выручки по сегментам нет покупателей, сумма выручки по которым по отдельности превышает 10% от консолидированной выручки Группы.

5 Связанные стороны

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Операции со связанными сторонами осуществлялись на условиях и сроках, сходных с операциями с третьими сторонами по отношению к Группе. Цены на газ и мощность основаны на тарифах, установленных ФАС, и конкурентных отборах на оптовом рынке электроэнергии (мощности). Кредиты и займы предоставляются на рыночных условиях.

(а) Группа Газпром и ее ассоциированные организации

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022, существенные операции, проведенные Группой с организациями Группы Газпром, и остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Электроэнергия и мощность	809	2 506
Тепловая энергия	704	526
Прочая выручка	105	68
Итого выручка	1 618	3 100

Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Топливо	36 333	32 668
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	2 635	2 780
Охрана и пожарная безопасность	47	29
Электроэнергия и мощность	19	72
Прочие операционные расходы	1 377	1 557
Итого операционные расходы	40 411	37 106

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Финансовые доходы		
Процентные доходы по займам выданным	893	1 173
Доходы от изменения обменных курсов иностранных валют	140	270
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	41	150
Прочие финансовые доходы	4	11
Итого финансовые доходы	1 078	1 604
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	(318)	(367)
Расходы от изменения обменных курсов иностранных валют	(9)	(109)
Процентные расходы по аренде	(92)	(246)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(42)	(50)
Прочие финансовые расходы	(521)	-
Итого финансовые расходы	(982)	(772)

Остатки по расчетам

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные финансовые активы	13 793	12 528
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	1 127	946
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	795	897
Денежные средства и их эквиваленты	92	598
Итого активы	15 807	14 969
Краткосрочные кредиты и займы	16 762	2 265
Краткосрочная кредиторская задолженность и обязательства	8 168	7 074
Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства	1 533	3 142
Долгосрочные обязательства по аренде	575	747
Краткосрочные обязательства по аренде	230	191
Долгосрочные кредиты и займы	-	3 222
Итого обязательства	27 268	16 641

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, дивиденды, причитающиеся непосредственной материнской организации, не объявлялись.

Приобретение внеоборотных активов

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Приобретение объектов основных средств	(10 391)	(17 843)
Итого приобретение внеоборотных активов	(10 391)	(17 843)

Общая сумма авансов под капитальное строительство, выданных подрядчикам Группы Газпром без учета НДС, отраженная в составе незавершенного строительства на 31 декабря 2023 года, составляет 3 218 млн рублей (на 31 декабря 2022 года: 1 175 млн рублей.).

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

(б) Операции с прочими организациями, связанными с государством

Группа применила исключение в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», позволяющее не раскрывать все операции с организациями, связанными с государством, в связи с тем, что ПАО «Газпром», являясь стороной, обладающей конечным контролем, находится под контролем (включая прямое и косвенное владение) Российской Федерации.

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с прочими организациями, связанными с государством.

Значительные в совокупности операции, проведенные Группой с прочими организациями, связанными с государством, представлены ниже:

Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Тепловая энергия	22 020	23 457
Электроэнергия и мощность	14 408	13 762
Прочая выручка	179	203

Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Водопользование	3 239	3 045
Администрирование рынка электроэнергии	1 152	1 034
Транспортировка теплоэнергии	1 117	1 020
Охрана и пожарная безопасность	1 107	968
Электроэнергия и мощность	714	772
Покупная теплоэнергия	130	78
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	76	79
Прочие операционные расходы	363	319

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства и их эквиваленты прочих организаций, связанных с государством, отсутствуют, на 31 декабря 2022 года - составили около 0,46% от общей суммы денежных средств и их эквивалентов соответственно (см. Примечание 15).

Кредиты банков предоставляются на основе рыночных процентных ставок. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года кредиты банков, связанных с государством, составили около 6% и 37% от общей суммы кредитов и займов соответственно (см. Примечание 18).

Начисление и уплата налогов осуществляется согласно действующему законодательству. Операции и остатки по операциям представлены в Примечаниях 12 и 22.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года остатки дебиторской задолженности и предоплаты прочих организаций, связанных с государством, составили около 26% и 89% от общей суммы дебиторской задолженности и предоплаты соответственно (см. Примечание 11).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости дебиторской задолженности и предоплаты контрагентов с государственным влиянием составил около 45% и 50% от общей суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости дебиторской задолженности соответственно (см. Примечание 28).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность и прочие обязательства перед прочими организациями, связанными с государством, составили около 11% и 8% от общей суммы кредиторской задолженности и прочих обязательств соответственно (см. Примечание 20).

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года обязательства по аренде перед прочими организациями, связанными с государством, составили около 50% и 45% от общей суммы обязательств по аренде соответственно.

Остальные операции и остатки по операциям индивидуально и в совокупности незначительны и в основном осуществляются с использованием рыночных или регулируемых цен.

Операции с АО «ЦФР»

Некоторые операции на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ) осуществляются в рамках договоров комиссии, заключенных с АО «Центр финансовых расчетов» (АО «ЦФР»). Существующая система финансовых расчетов АО «ЦФР» не позволяет конечным контрагентам получать в автоматическом режиме информацию об операциях и об остатках по расчетам участников ОРЭМ. В качестве контрагентов Группы также могут выступать связанные с государством организации, организации Группы Газпром и ее ассоциированные организации.

Ниже представлены основные операции между Группой и АО «ЦФР»:

Выручка и операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Реализация электрической энергии и мощности	32 151	30 882
Покупка электрической энергии и мощности	(6 678)	(7 246)

Остатки по расчетам

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	1 387	1 325
Итого активы	1 387	1 325
Краткосрочная кредиторская задолженность и обязательства	313	384
Итого обязательства	313	384

(в) Операции с прочими связанными сторонами

Прочие связанные стороны представлены акционером, обладающим более 20% акций Общества, и ассоциированной организацией Группы

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, а также за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, существенные операции, проведенные Группой, и остатки по расчетам с прочими связанными сторонами, представлены ниже:

Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Электроэнергия и мощность	-	1 113
Тепловая энергия	271	121
Итого выручка	271	1 234

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Транспортировка теплоэнергии	(589)	(523)
Итого операционные расходы	(589)	(523)

Остатки по расчетам

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	38	35
Итого активы	38	35
Краткосрочная кредиторская задолженность и обязательства	77	73
Итого обязательства	77	73

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, дивиденды, причитающиеся прочим связанным сторонам, не объявлялись.

(2) Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Краткосрочные вознаграждения по услугам ключевого управленческого персонала включали вознаграждения членам Совета директоров за выполнение ими своих обязанностей на этих должностях участие в заседаниях Совета директоров, и складывались из ежемесячной заработной платы, премий, начисленных на них налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты, и составляли за год, закончившийся 31 декабря 2023 года 82 млн рублей (за год закончившийся 31 декабря 2022 года 69 млн рублей).

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года задолженность перед ключевыми руководящими сотрудниками составляла 1 млн. рублей.

Сумма вознаграждения управляющей компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, составила 97 млн рублей.

(д) Сумма непризнанных договорных обязательств по строительству объектов основных средств

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Группа Газпром и ее ассоциированные организации	13 357	13 370
Прочие организации, связанные с государством	91	205
Итого	13 448	13 575

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (в миллионах российских рублей)

6 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Тепловые сети	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 года	63 634	48 119	80 395	55 773	27 356	275 277
Поступления	58	987	2 663	1 236	20 121	25 065
Выбытия	(37)	(18)	(97)	(882)	-	(1 034)
Реклассификация	(64)	134	44	(114)	-	-
Ввод в эксплуатацию	5 036	1 280	4 557	5 604	(16 477)	-
Перевод с (на) других балансовых счетов	-	18	(1)	(37)	(8)	(28)
На 31 декабря 2022 года	68 627	50 520	87 561	61 580	30 992	299 280
На 1 января 2023 года	68 627	50 520	87 561	61 580	30 992	299 280
Поступления	306	5	13	249	21 093	21 666
Выбытия	(168)	(93)	(155)	(299)	-	(715)
Ввод в эксплуатацию	3 259	1 084	6 864	5 759	(16 966)	-
Перевод на другие балансовые счета	(65 764)	(1 958)	(4 289)	(2 419)	(6 799)	(81 229)
На 31 декабря 2023 года	6 260	49 558	89 994	64 870	28 320	239 002
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2022 года	(34 176)	(21 536)	(39 940)	(31 379)	(1 048)	(128 079)
Начислено за период	(1 661)	(910)	(3 524)	(4 331)	-	(10 426)
Выбытия	36	15	95	687	-	833
Реклассификация	3	(97)	115	(21)	-	-
Перевод с (на) других балансовых счетов	-	(7)	-	33	-	26
Восстановление обесценения	272	90	394	302	453	1 511
Передача обесценения	(289)	(2)	(1)	(3)	295	-
На 31 декабря 2022 года	(35 815)	(22 447)	(42 861)	(34 712)	(300)	(136 135)
На 1 января 2023 года	(35 815)	(22 447)	(42 861)	(34 712)	(300)	(136 135)
Начислено за период	(1 903)	(966)	(3 206)	(4 080)	-	(10 155)
Выбытия	148	77	153	288	-	666
Перевод на другие балансовые счета	54 079	1 686	3 991	2 075	4 252	66 083
Начисление обесценения	(19 870)	(550)	(370)	(444)	(4 009)	(25 243)
Передача обесценения	(42)	(1)	(8)	-	51	-
На 31 декабря 2023 года	(3 403)	(22 201)	(42 301)	(36 873)	(6)	(104 784)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2022 года	29 458	26 583	40 455	24 394	26 308	147 198
На 31 декабря 2022 года	32 812	28 073	44 700	26 868	30 692	163 145
На 1 января 2023 года	32 812	28 073	44 700	26 868	30 692	163 145
На 31 декабря 2023 года	2 857	27 357	47 693	27 997	28 314	134 218

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа капитализировала расходы по займам, которые относятся на приобретение и строительство активов, в сумме 2 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 3 млн рублей), с использованием ставки капитализации 8,95% (за год, закончившийся 31 декабря 2022: 8,95%).

Группа «Прочие» включает земельные участки, транспортные средства, компьютерную технику, офисные принадлежности и прочее офисное оборудование.

Основные средства обременены залоговыми обязательствами по состоянию на 31 декабря 2023 года в сумме 4 278 млн рублей (на 31 декабря 2022 года: 4 278 млн рублей).

7 Активы в форме права пользования

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	1 917	8 484	1 216	11 617
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	10	1	14	25
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	77	455	39	571
Выбытие	-	(8 814)	(165)	(8 979)
Реклассификация	104	-	(104)	-
На 31 декабря 2022 года	2 108	126	1 000	3 234
На 1 января 2023 года	2 108	126	1 000	3 234
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	43	1	1	45
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	97	-	(45)	52
Выбытие	(4)	-	(102)	(106)
Перевод на другие балансовые счета	(335)	-	(10)	(345)
На 31 декабря 2023 года	1 909	127	844	2 880
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2022 года	(687)	(3 289)	(202)	(4 178)
Начисление амортизации	(263)	(845)	(41)	(1 149)
Восстановление обесценения	13	-	15	28
Выбытие	-	4 089	6	4 095
Реклассификация	(74)	-	74	-
На 31 декабря 2022 года	(1 011)	(45)	(148)	(1 204)
На 1 января 2023 года	(1 011)	(45)	(148)	(1 204)
Начисление амортизации	(300)	(11)	(34)	(345)
Начисление обесценения	(72)	-	(5)	(77)
Выбытие	1	-	5	6
Перевод на другие балансовые счета	293	-	8	301
На 31 декабря 2023 года	(1 089)	(56)	(174)	(1 319)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	1 230	5 195	1 014	7 439
На 31 декабря 2022 года	1 097	81	852	2 030
На 1 января 2023 года	1 097	81	852	2 030
На 31 декабря 2023 года	820	71	670	1 561

Общий денежный отток по договорам аренды за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составил 505 млн рублей, из них 210 млн рублей приходится на процентные расходы и 295 млн рублей на погашение основной суммы задолженности (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года – 372 и 1 385 млн. рублей соответственно).

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

8 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочее	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 1 января 2022 года	5 076	373	5 449
Поступления	932	45	977
Выбытия	(9)	-	(9)
На 31 декабря 2022 года	5 999	418	6 417
На 1 января 2023 года	5 999	418	6 417
Поступления	935	-	935
Выбытия	(431)	(50)	(481)
Перевод на другие балансовые счета	(614)	(93)	(707)
На 31 декабря 2023 года	5 889	275	6 164
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>			
На 1 января 2022 года	(1 273)	(113)	(1 386)
Начислено за период	(534)	(26)	(560)
На 31 декабря 2022 года	(1 807)	(139)	(1 946)
На 1 января 2023 года	(1 807)	(139)	(1 946)
Начислено за период	(609)	(59)	(668)
Выбытия	371	51	422
Начисление обесценения	(247)	(38)	(285)
Перевод на другие балансовые счета	467	70	537
На 31 декабря 2023 года	(1 825)	(115)	(1 940)
<i>Остаточная стоимость</i>			
На 1 января 2022 года	3 803	260	4 063
На 31 декабря 2022 года	4 192	279	4 471
На 1 января 2023 года	4 192	279	4 471
На 31 декабря 2023 года	4 064	160	4 224

9 Обесценение активов

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2023 года Группа провела тест на обесценение балансовой стоимости внеоборотных активов: основных средств, активов в форме права пользования, объектов незавершенного строительства, нематериальных активов.

В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, признан убыток от обесценения в сумме 25 605 млн рублей (Примечание 16).

Возмещаемая сумма каждой генерирующей единицы определялась на основе показателя ценности использования. Ценность использования была определена посредством дисконтирования будущих денежных потоков денежных средств, которые будут получены в результате продолжающегося использования данной единицы.

Группа применяла ставки дисконтирования от 11 до 16% и от 11 до 14% по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, соответственно. Денежные потоки были спрогнозированы на основе фактических результатов деятельности, бюджетов и иных корпоративных документов, содержащих прогнозные данные.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

10 Инвестиции в ассоциированные организации

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

		Вид деятельности	2023	2022	Стоимость инвестиции на 31 декабря 2023	Доля владения на 31 декабря 2022
АО "Хибинская тепловая компания"	Ассоциированная организация	производство, транспортировка и продажа тепловой энергии	544	475	50%	50%
Итого			544	475		

Ассоциированная организации Группы ведет основную деятельность в Российской Федерации.

11 Дебиторская задолженность и предоплата

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	522	321
Прочая дебиторская задолженность	2	5
Итого финансовая дебиторская задолженность	524	326
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	1 215	967
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	1 215	967
Итого долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	1 739	1 293
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	14 491	14 927
Векселя	-	317
Прочая дебиторская задолженность	212	146
Итого финансовая дебиторская задолженность	14 703	15 390
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	1 917	318
НДС к возмещению	696	426
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	21	19
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	2 634	763
Итого краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	17 337	16 153

Торговая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 8 354 млн рублей и 8 113 млн рублей, по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно.

Прочая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 184 млн рублей и 179 млн рублей, по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно.

Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 3 млн рублей и 4 млн рублей, по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Указанные резервы в основном относятся к краткосрочной дебиторской задолженности и предоплате, кроме резерва по торговой дебиторской задолженности в размере 34 млн рублей, который был сформирован по долгосрочной торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 7 млн рублей).

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, которые связаны с торговой и прочей дебиторской задолженностью, раскрывается в Примечании 28.

12 Налог на прибыль

В 2023 году к организациям Группы применялись следующие ставки по налогу на прибыль в диапазоне от 15,66%, до 20% (в 2022 году – от 15,67% до 20%).

Компоненты расходов по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Расход по текущему налогу на прибыль		
Текущий налог на прибыль за отчетный период	(1 346)	(1 407)
Возврат налога за предыдущие периоды	12	26
Доход / (расход) по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	4 359	(137)
Доход / (расход) по налогу на прибыль	3 025	(1 518)

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(Убыток) / прибыль до налогообложения	(21 536)	8 275
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	4 307	(1 655)
Невычитаемые/необлагаемые разницы	(362)	(71)
Возврат налога за предыдущие периоды	12	26
Эффект от применения льготной ставки по налогу на прибыль	(932)	182
Доход / (расход) по налогу на прибыль	3 025	(1 518)

Налоговый эффект статей в составе прочего совокупного дохода

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года			За год, закончившийся 31 декабря 2022 года		
	До налога	Налог	После налога	До налога	Налог	После налога
Переоценка обязательства по вознаграждениям работникам (Примечание 19)	20	(3)	17	87	(15)	72
Итого	20	(3)	17	87	(15)	72

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Отложенный налог на прибыль

Налоговый эффект от налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц год, закончившийся 31 декабря 2023 года и год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлен в таблице ниже:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Основные средства	-	-	(8 898)	(11 103)	(8 898)	(11 103)
Активы в форме права пользования	-	-	(273)	(353)	(273)	(353)
Нематериальные активы	-	8	-	-	-	8
Дебиторская задолженность и предоплата	340	510	-	-	340	510
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	69	56	-	-	69	56
Обязательства по аренде	294	376	-	-	294	376
Обязательства по вознаграждениям работникам	117	146	-	-	117	146
Оценочные обязательства	554	109	-	-	554	109
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	480	454	-	-	480	454
Прочие	37	14	-	-	37	14
Зачтено	(1 216)	(1 172)	1 216	1 172	-	-
Итого	675	501	(7 955)	(10 284)	(7 280)	(9 783)

Изменение отложенного налога на прибыль в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	1 января	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Реклассификация в	31 декабря
				активы/обязательства выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года					
Основные средства	(11 103)	3 804	-	(1 599)	(8 898)
Активы в форме права пользования	(353)	67	-	13	(273)
Нематериальные активы	8	44	-	(52)	-
Дебиторская задолженность и предоплата	510	(166)	-	(4)	340
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	56	30	-	(17)	69
Обязательства по вознаграждениям работникам	146	(11)	(3)	(15)	117
Обязательства по аренде	376	(38)	-	(44)	294
Оценочные обязательства	109	445	-	-	554
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	454	161	-	(135)	480
Прочие	14	23	-	-	37
Итого	(9 783)	4 359	(3)	(1 853)	(7 280)
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года					
Основные средства	(10 499)	(604)	-	-	(11 103)
Активы в форме права пользования	(1 298)	945	-	-	(353)
Нематериальные активы	8	-	-	-	8
Дебиторская задолженность и предоплата	515	(5)	-	-	510
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	56	-	-	-	56
Обязательства по вознаграждениям работникам	163	(2)	(15)	-	146
Обязательства по аренде	991	(615)	-	-	376
Оценочные обязательства	52	57	-	-	109
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	375	79	-	-	454
Прочие	6	8	-	-	14
Итого	(9 631)	(137)	(15)	-	(9 783)

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Ниже представлены данные по сумме отложенного налога, отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Отложенные налоговые активы	675	501
Отложенные налоговые обязательства	(7 955)	(10 284)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(7 280)	(9 783)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль на 31 декабря 2023 года рассчитаны по ставкам в диапазоне от 15,66%, до 20% (в 2022 году – от 15,67% до 20%). Руководство Группы полагает, что ставки налога на прибыль, указанные выше, будут действовать на момент реализации активов и погашения обязательств.

13 Финансовые активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы выданные	13 793	12 528
Итого краткосрочные финансовые активы	13 793	12 528

Сумма краткосрочных займов выданных относится к договору денежного пула с ПАО «Газпром».

Информация о подверженности Группы кредитному и процентному рискам, которые связаны с займами выданными, раскрывается в Примечании 28.

14 Запасы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Топливо	3 062	3 144
Запасные части	1 273	1 210
Сырье и материалы	851	901
Прочие запасы	47	37
Итого	5 233	5 292

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма списания стоимости запасов до чистой возможной цены продажи составила 9 млн рублей (на 31 декабря 2022 года: 12 млн рублей).

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

15 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах	477	1 169
Итого	477	1 169

Информация о финансовых рисках, которым подвергается Группа, представлена в Примечании 28.

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства и их эквиваленты находятся на счетах российских банков, имеющих кредитный рейтинг по национальной шкале АО «Эксперт РА» не ниже ruAA (по состоянию на 31 декабря 2022 года: не ниже ruAA).

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

16 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

27 декабря 2023 года между ПАО «ТГК-1» и ГУП «ТЭК СПб» был заключен договор о продаже пакета акций АО «Теплосеть Санкт-Петербурга», принадлежащих ПАО «ТГК-1». Цена пакета акций в соответствии с отчетом оценщика составила 6 000 млн. руб. Договор вступает в силу с момента подписания.

В связи с этим по состоянию на 31 декабря 2023 года, деятельность АО «Теплосеть Санкт-Петербурга», представленная в основном передачей тепловой энергии до конечного потребителя, и представляющая собой отдельный операционный сегмент, классифицирована как прекращенная, а выбывающая группа активов и обязательств АО "Теплосеть Санкт-Петербурга" отражена как активы, предназначенные для продажи.

Активы, предназначенные для продажи, отражены в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2023 с учетом убытка, признанного в результате сопоставления балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

Прибыль от прекращенной деятельности, а также убыток, признанный при доведении до справедливой стоимости выбывающей группы, представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Выручка	7 843	7 476
Операционные расходы	(32 640)	(6 756)
Убыток от обесценения финансовых активов	(25)	-
(Убыток)/прибыль от операционной деятельности	(24 822)	720
Финансовые доходы	3	2
Финансовые расходы	(379)	(396)
(Убыток)/прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	(25 198)	326
Доход/(расход) по налогу на прибыль	3 934	(75)
Убыток, признанный при доведении до справедливой стоимости выбывающей группы	(570)	-
(Убыток)/прибыль за год от прекращенной деятельности	(21 834)	251

Операционные расходы включают в себя убыток от обесценения нефинансовых активов выбывающей группы АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» в сумме 25 605 млн рублей.

Чистые денежные средства от прекращенной деятельности представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Чистые денежные средства от операционной деятельности	3 037	2 347
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	(2 893)	(4 795)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	(67)	(34)
Итого чистые денежные средства от прекращенной деятельности	77	(2 482)

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Основные виды активов и обязательств, классифицированные как активы, предназначенные для продажи представлены ниже:

	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ	
Внеоборотные активы	
Основные средства	14 417
Активы в форме права пользования	42
Нематериальные активы	163
Отложенные налоговые активы	1 853
Итого внеоборотные активы	16 475
Оборотные активы	
Товарно–материальные запасы	145
Дебиторская задолженность и предоплата	246
Денежные средства и их эквиваленты	123
Итого оборотные активы	514
Итого активы	16 989
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Долгосрочные обязательства	
Кредиты и займы	3 098
Обязательства по вознаграждениям работникам	94
Обязательства по аренде	115
Итого долгосрочные обязательств	3 307
Краткосрочные обязательства	
Кредиты и займы	6
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	2 165
Кредиторская задолженность по прочим налогам	451
Обязательства по аренде	57
Оценочные обязательства	43
Итого краткосрочные обязательства	2 722
Итого обязательства	6 029

На 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года денежные средства, ограниченные в использовании, составили 1 млн. рублей.

Накопленные доходы/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода и относящиеся к выбывающей группе представлены ниже:

Остаток на 1 января 2022 года	21
Прочий совокупный доход	
Переоценка обязательства по вознаграждениям работникам, за вычетом налога	2
Остаток на 31 декабря 2022 года	23
Остаток на 1 января 2023 года	
Прочий совокупный расход	
Переоценка обязательства по вознаграждениям работникам, за вычетом налога	(18)
Остаток на 31 декабря 2023 года	5

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

17 Капитал

Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года общее количество выпущенных обыкновенных акций составляет 3 854 341 416 571 акций номинальной стоимостью 0,01 рублей каждая. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

Эмиссионный доход в размере 22 914 млн рублей представляет собой превышение суммы денежных средств, полученных от выпуска уставного капитала, над его номинальной стоимостью.

Дивиденды

27 июня 2023 Годовым общим собранием акционеров ПАО «ТГК-1» было принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам за 2022 год.

11 января 2023 внеочередным Годовым общим собранием акционеров ПАО «ТГК-1» было принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам за 2021 год.

18 Кредиты и займы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты	5 000	3 222
Облигации	5 000	5 000
Итого долгосрочные кредиты и займы	10 000	8 222
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов		
Текущая часть долгосрочных банковских кредитов	-	12 361
Банковские кредиты	18 176	1 672
Займы	590	587
Текущая часть долгосрочных облигаций	13	11
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	18 779	14 631

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

	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Облигации	9,25%	2027	5 013	5 011
Кредиты и займы	0,50-18,50%%	2024-2025	23 766	17 842
Итого			28 779	22 853

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года кредиты и займы выражены в рублях.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Группой были соблюдены финансовые условия, связанные с привлеченными кредитами и займами.

Информация о подверженности Группы риску ликвидности, относящегося к кредитам и займам, раскрыта в Примечании 28.

22 декабря 2022 года размещены биржевые облигации ПАО «ТГК-1». Срок обращения облигаций 5 лет.

19 Обязательства по вознаграждениям работникам

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как программа с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Группы. Корпоративная пенсионная программа предусматривает пенсионное обеспечение по старости и по инвалидности. Пенсионное обеспечение включает выплаты, осуществляемые в негосударственные пенсионные фонды, и выплаты, осуществляемые Группой, в связи с выходом на пенсию работников при достижении ими пенсионного возраста.

Дополнительно к программам негосударственного пенсионного обеспечения Группа предоставляет финансовую поддержку бывшим работникам, осуществляет единовременные выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты при выходе сотрудников на пенсию, к юбилейным датам сотрудников и прочие.

Кроме того, Общество предоставляет материальную помощь в формате выплат установленного размера бывшим сотрудникам, достигшим пенсионного возраста, как имеющим, так и не имеющим право на получение от Общества пенсии по старости или инвалидности.

В рамках реализации программы негосударственного пенсионного обеспечения работников Общество перечисляет взносы в негосударственные пенсионные фонды (НПФ), которые аккумулируются на пенсионных счетах, открытых в рамках заключенных с НПФ договоров. В соответствии с условиями ведения счетов по договорам с НПФ, а также предусмотренной договорами возможностью расторжения договоров и выплаты выкупной суммы Вкладчику, средства на счетах в НПФ не отвечают критериям определения активов плана. Указанные средства признаются в качестве отдельного актива Группы.

(а) Изменение в чистой стоимости обязательств по программам вознаграждений работникам

	Программы вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
По состоянию на 1 января 2023 года	754	83	837
Стоимость текущих услуг	25	15	40
Процентные расходы	78	8	86
Эффект от переоценки:			
Стоимость прошлых услуг	(98)	16	(82)
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(10)	(1)	(11)
Прибыль от корректировки на основе опыта	(10)	(16)	(26)
Выплаченные компенсации	(74)	(13)	(87)
Реклассификация в обязательства выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	(84)	(10)	(94)
По состоянию на 31 декабря 2023 года	581	82	663

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

	Программы вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	Итого
По состоянию на 1 января 2022 года	837	93	930
Стоимость текущих услуг	19	8	27
Процентные расходы	63	7	70
Эффект от переоценки:			
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	(17)	(4)	(21)
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(53)	(5)	(58)
Прибыль от корректировки на основе опыта	(17)	(2)	(19)
Выплаченные компенсации	(78)	(14)	(92)
По состоянию на 31 декабря 2022 года	754	83	837

(б) Расходы, признаваемые в составе прибыли или убытка

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Стоимость текущих услуг	40	27
Стоимость прошлых услуг	(82)	-
Процентные расходы	86	70
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(17)	(10)
Итого	27	87

(в) Расходы, признаваемые в составе прочего совокупного дохода

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	-	(17)
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(10)	(53)
Прибыль от корректировки на основе опыта	(10)	(17)
Итого	(20)	(87)

(г) Актуарные допущения

Основные актуарные допущения по датам оценки:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Ставка дисконтирования	11,8%	10,3%
Увеличение размера выплат материальной помощи	6,1%	4,8%
Эффективная ставка налогов, связанных с выплатами вознаграждений работникам	30,1%	30,1%
Уровень текучести кадров	Кривая вероятности в зависимости от стажа Скорректированная таблица смертности городского населения Северо-Западного округа России за 2019 год, k кор.=0.5	Кривая вероятности в зависимости от стажа Скорректированная таблица смертности городского населения Северо-Западного округа России за 2019 год, k кор.=0.5
Уровень смертности	кор.=0.5	кор.=0.5

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Оценка финансовых актуарных допущений осуществлялась на основе рыночных прогнозов на конец отчетного периода в отношении периода, в течение которого должен быть произведен расчет по обязательствам. Средний оценочный срок до погашения обязательств Группы составляет 10 лет.

Чувствительность совокупной стоимости пенсионных обязательств к изменениям основных актуарных допущений приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства на 31 декабря 2023 года	Влияние на обязательства на 31 декабря 2022 года
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 1 п.п	Снижение/рост на 8,6%	Снижение/рост 8,6%
Увеличение размера выплат материальной помощи	Рост/снижение на 1 п.п	Рост/снижение на 9,0%	Рост/снижение на 9,0%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 0,7%	Снижение/рост на 0,7%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Снижение/рост на 2,7%	Снижение/рост на 1,8%

Приведенные выше результаты анализа чувствительности основаны на методе изменений каждого актуарного допущения при неизменных прочих актуарных допущениях. При расчете показателей чувствительности текущей стоимости обязательств к ключевым актуарным допущениям применялся метод оценки, аналогичный методу оценки текущей стоимости обязательств (метод прогнозируемой условной единицы), признанной в отчете о финансовом положении.

20 Кредиторская задолженность и прочие обязательства

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	253	347
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	1 280	2 837
Итого финансовая кредиторская задолженность	1 533	3 184
Итого долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	1 533	3 184
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	5 504	4 694
Торговая кредиторская задолженность	5 145	5 539
Прочая кредиторская задолженность	225	195
Итого финансовая кредиторская задолженность	10 874	10 428
Обязательства по договорам с покупателями	1 303	2 101
Прочая кредиторская задолженность	641	719
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	1 944	2 820
Итого краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	12 818	13 248

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в части торговой и прочей финансовой кредиторской задолженности раскрывается в Примечании 28.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

21 Оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства представлены оценочным обязательством по налоговым спорам в сумме 1 339 млн рублей (на 31 декабря 2022 года: 304 млн. рублей) и резервом по обременительному договору в сумме 1 450 млн рублей (на 31 декабря 2022 года: 0 млн. рублей). Данный резерв был создан на основании договора о продаже пакета акций АО «Теплосеть Санкт-Петербурга». Обязательства по договору будут исполнены в первом квартале 2024 года.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Остаток на 1 января	304	-
Начисление	2485	304
Остаток на 31 декабря	2 789	304

Долгосрочные оценочные обязательства

Долгосрочные оценочные обязательства представлены оценочным обязательством по восстановлению окружающей среды, связанным с восстановлением территории золоотвала, в сумме 388 млн рублей (на 31 декабря 2022 года: 321 млн. рублей).

22 Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Страховые взносы	562	965
Налог на имущество	200	430
НДС к уплате	-	386
Прочие налоги	46	109
Итого	808	1 890

23 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Электроэнергия и мощность	53 187	54 106
Тепловая энергия	45 582	43 482
Прочая выручка	490	456
Итого выручка	99 259	98 044

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в составе выручки от предоставления тепловой энергии отражены субсидии, полученные Группой из бюджетов 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 5 165 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года - на сумму 5 723 млн. рублей).

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

24 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Топливо	43 917	41 162
Вознаграждение работникам	10 077	9 574
Амортизация и износ	9 042	10 294
Электроэнергия и мощность	7 204	8 276
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	5 265	5 119
Водопользование	3 209	3 076
Транспортировка теплоэнергии	2 628	2 380
Изменение оценочных обязательств	2 552	325
Охрана и пожарная безопасность	1 538	1 280
Налоги, кроме налога на прибыль	1 384	1 326
Покупная теплоэнергия	1 381	1 351
Администрирование рынка электроэнергии	1 172	1 051
Прочие материалы	842	693
Восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов	-	(1 542)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и прочих активов	(76)	13
Эффект от досрочного завершения договора аренды	-	1 956
Прочие расходы	2 674	2 695
Итого	92 809	89 029

Восстановление убытка от обесценения нефинансовых активов включает в себя:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Восстановление убытка от обесценения основных средств и прочих активов	-	(1 542)
Итого	-	(1 542)

Вознаграждение работникам включает в себя следующие виды расходов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Оплата труда персонала	7 617	7 282
Страховые взносы	2 301	2 129
Добровольное медицинское страхование	131	131
Негосударственное пенсионное обеспечение	28	32
Итого	10 077	9 574

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

25 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным	893	1 173
Доход от изменения обменных курсов иностранных валют	140	270
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	87	182
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	49	30
Прочие финансовые доходы	-	2
Итого финансовые доходы	1 169	1 657
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам, займам и договорам с рассрочкой платежа	(2 067)	(1 659)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(321)	(156)
Процентные расходы по аренде	(191)	(354)
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	(79)	(65)
Расходы от изменения обменных курсов иностранных валют	(9)	(109)
Итого финансовые расходы	(2 667)	(2 343)
За вычетом капитализированных процентов по займам, связанным с квалифицируемыми активами	2	3
Итого финансовые расходы за вычетом капитализированных процентов	(2 665)	(2 340)

26 Базовая прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ТГК-1»

Прибыль / (убыток) в расчете на акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ТГК-1», рассчитана путем деления прибыли акционеров ПАО «ТГК-1» за отчетный период на средневзвешенное количество размещенных акций (Примечание 17). Расчет прибыли / (убытка) в расчете на акцию представлен в таблице ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
Акции в обращении (тыс. шт.)	3 854 341 417	3 854 341 417
Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс. шт.)	3 854 341 417	3 854 341 417
(Убыток) / прибыль, причитающаяся акционерам ПАО «ТГК-1», за период (млн. рублей)	(9 175)	6 636
(Убыток) / прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «ТГК-1» - базовая (в рублях)	(0,0024)	0,0017

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом.

27 Условные и договорные обязательства

Политическая обстановка. Хозяйственная деятельность и получаемая организациями Группы прибыль периодически и в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и нормативных изменений, включая изменения норм охраны окружающей среды, имеющих место в Российской Федерации.

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

Налоговое законодательство. Налоговая система Российской Федерации характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение 3-х последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы имеют все более жесткую позицию в части интерпретации требования соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства приводят к тому, что налоговые риски в Российской Федерации гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Страхование. Рынок страхования в Российской Федерации находится на этапе становления, и многие формы страхования, применяемые в других странах мира, пока недоступны. По мнению руководства, Группа имеет достаточное страховое покрытие для основных производственных активов. Группа не имеет полного покрытия на случай остановки производства и возникновения ответственности перед третьими лицами. До тех пор, пока Группа не будет иметь достаточного страхового покрытия, существует риск, что остановка производства и обязательства перед третьими лицами могут оказать существенное неблагоприятное влияние на операционную деятельность Группы и ее финансовое положение.

Обязательства капитального характера. По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма непризнанных договорных обязательств по капитальным затратам Группы составила 18 690 млн рублей, включая НДС (31 декабря 2022 года: 22 125 млн рублей).

Вопросы охраны окружающей среды. Организации Группы осуществляют деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

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. Группа на регулярной основе оценивает свои потенциальные экологические обязательства в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и начисляет соответствующие оценочные обязательства (Примечание 21).

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений требований действующего законодательства и нормативных актов, а также арбитражной практики, невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. В условиях действующего законодательства об охране окружающей среды руководство полагает, что у Группы нет существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, помимо тех, под которые уже начислено соответствующее оценочное обязательство.

28 Факторы финансовых рисков

Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая рыночный риск, относящийся к валютному и процентному рискам, кредитный риск и риск ликвидности.

Общий подход Группы по управлению финансовыми рисками учитывает низкий уровень прогнозируемости финансовых рынков и нацелен как на снижение вероятности возникновения риска, так и на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Группы.

Управление рисками осуществляется централизованно на уровне Группы, а также на уровне дочерних организаций в соответствии с принятыми локальными нормативными актами управляющей компании и ее дочерних организаций.

28.1 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении контрагентов Группы, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Для Группы основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство Группы периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы.

(а) Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Группы. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность	15 227	15 716
Займы выданные	13 793	12 528
Денежные средства и их эквиваленты	477	1 169
Итого максимальная подверженность кредитному риску	29 497	29 413

(б) Дебиторская задолженность и займы выданные

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Географически кредитный риск сосредоточен в Северо-Западном регионе, где осуществляется большинство продаж. Группа оценивает кредитоспособность покупателей на основании внутренней и внешней информации по финансовому состоянию, репутации, прошлому опыту расчетов.

Имеющаяся дебиторская задолженность проходит постоянный мониторинг по показателям оборачиваемости, срокам погашения, также на регулярной основе проводятся мероприятия по ее своевременному взысканию.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Руководство полагает, что деятельность Группы не зависит от какого-либо конкретного покупателя. Для покупателей электроэнергии по регулируемым договорам, на рынке «на сутки вперед» и на балансирующем рынке, существуют стандартные условия договоров.

Особые условия предусмотрены российским законодательством по электроэнергетике для организаций, которых нельзя ограничивать или отказывать в поставке электроэнергии и теплоэнергии, так как это может привести к несчастным случаям и другим негативным последствиям (больницы, школы и т.д.).

Дебиторы внутри двух основных классов дебиторской задолженности – электроэнергии и тепловой энергии – в основном однородны по своему кредитному качеству и концентрации кредитного риска.

Руководство полагает, что сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности, отраженной в консолидированной финансовой отчетности, является достаточной для покрытия кредитного риска Группы в отношении данного вида финансовых активов.

Группа ведет работу по минимизации числа договоров, заключаемых с авансовыми условиями платежей, при необходимости уплаты авансовых платежей запрашивает у контрагентов банковские гарантии на возврат авансов.

Максимальный уровень кредитного риска применительно к дебиторской задолженности по типам выручки по состоянию на отчетную дату был следующим:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Тепловая энергия	16 495	16 382
Электроэнергия	6 240	6 179
Прочая	632	800
Итого	23 367	23 361

Чтобы оценить ожидаемые кредитные убытки, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков подразделяется на группы на основе однородных для каждой группы характеристик кредитного риска и сроков просрочки задолженности для договоров одного типа. Для каждой компании Группы задолженность покупателей и заказчиков была сгруппирована на основе вышеуказанных принципов, и для каждой группы контрагентов были определены доли ожидаемых убытков в соответствии с кредитным риском и сроками давности дебиторской задолженности. По состоянию на отчетную дату, распределение кредитно-обесцененных займов и дебиторской задолженности и величины оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по срокам давности было следующим:

	Общая сумма задолженности		Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки		Сумма задолженности за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Непросроченная	11 762	11 890	(334)	(332)	11 428	11 558
Просроченная на период от 0 до 180 дней	2 300	3 190	(126)	(189)	2 174	3 002
Просроченная на период от 181 до 365 дней	1 746	1 360	(121)	(203)	1 625	1 156
Просроченная на срок более года	7 957	7 568	(7 957)	(7 568)	-	-
Итого	23 765	24 008	(8 538)	(8 292)	15 227	15 716

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности и кредитно-обесцененным займам выданным было следующим:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Остаток на 1 января	8 292	8 660
Начисление	2 042	1 629
Восстановление	(1 226)	(1 236)
Реклассификация в активы выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	(27)	-
Списание за счет резерва	(543)	(761)
Остаток на 31 декабря	8 538	8 292

Кредитное качество займов, выданных на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, является высоким.

(в) Денежные средства в банках

Все остатки на банковских счетах не являются обесцененными. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках, имеющих минимальный риск дефолта.

28.2 Рыночный риск

28.2.1 Валютный риск

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
	В евро	В евро
Денежные средства и их эквиваленты	-	597
Итого по отчету о финансовом положении	-	597

Анализ чувствительности

Повышение курса рубля на 20% по отношению к евро по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года привело бы к увеличению (уменьшению) (убытка) / прибыли за период на нижеуказанные суммы. Этот анализ основан на изменениях обменного курса иностранной валюты, который Группа применяет на конец отчетного периода.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<i>Евро</i>	-	119

Ослабление валют, рассмотренных выше, на 20% относительно функциональной валюты по состоянию на 31 декабря 2023 года имело бы такой же по сумме эффект, но с обратным знаком, при условии, что все прочие переменные останутся неизменными.

28.2.2 Риск изменения процентной ставки

Колебания рыночных процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Группы. Риск изменения процентных ставок возникает по займам выданным, кредитам и займам полученным, обязательствам по аренде и прочим процентным финансовым инструментам. Группа главным образом подвержена риску изменения процентной ставки по долгосрочным кредитам и займам полученным и займам выданным. Кредиты и займы, предоставленные и выданные под плавающие процентные ставки, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки, при этом взаимно нивелируя последствия от реализации данного риска. Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой подвергают Группу риску влияния изменений процентной ставки на справедливую стоимость.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

В таблице ниже представлено соотношение долгосрочных кредитов и займов полученных и займов, выданных по договору денежного пула по фиксированным и плавающим процентным ставкам.

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Кредиты и займы полученные	(5 603)	(5 598)
Итого	(5 603)	(5 598)
Инструменты с переменной ставкой процента		
Займы, выданные	13 793	12 528
Кредиты и займы полученные	(23 176)	(17 255)
Итого	(9 383)	(4 727)

Группа проводит анализ текущих процентных ставок, и по результатам такого анализа при привлечении нового займа руководство Группы принимает решение в отношении того, какие займы – по фиксированным или плавающим процентным ставкам – являются более выгодными на период их привлечения.

Увеличение / (уменьшение) процентной ставки на 100 базисных пунктов привело бы к (уменьшению) / увеличению (убытка) / прибыли Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, приблизительно на 85 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: на 61 млн рублей). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности, курсы иностранных валют, остаются неизменными.

28.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Управление риском ликвидности включает поддержание на определенном уровне достаточности денежных средств и возможности кредитования. В связи с динамичным характером деятельности Группы руководство поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям.

Управление рисками осуществляется на трех уровнях. Долгосрочная стратегия управления рисками интегрирована в общую финансовую модель Группы. В среднесрочном периоде осуществляется мониторинг в рамках квартального и ежемесячного планирования бюджетов Группы. Действия в краткосрочном периоде включают в себя планирование ежедневных поступлений и платежей ПАО «ТГК-1» и контроль над их осуществлением. Кроме того, система управления ликвидностью также предполагает составление ежемесячных, квартальных и годовых кассовых бюджетов и сопоставление фактических сумм с запланированными, включая необходимое объяснение всех обнаруженных отклонений.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, по состоянию на 31 декабря 2023 года.

	Балансовая стоимость	Стоимость согласно договору					
		0-6 мес.	6-12 мес.	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	
Непроизводные финансовые обязательства							
Кредиты и займы	28 189	33 038	15 952	4 996	6 184	5 906	-
Обязательства по аренде	1 669	3 190	226	226	457	640	1 641
Кредиторская задолженность	12 407	12 883	8 290	2 846	263	1 484	-
Итого	42 265	49 111	24 468	8 068	6 904	8 030	1 641

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	Балансовая стоимость	Стоимость согласно договору	0-6 мес.	6-12 мес.	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Кредиты и займы	22 853	26 732	1 954	14 455	3 955	6 368	-
Обязательства по аренде	2 154	4 170	244	250	928	744	2 004
Кредиторская задолженность	13 612	14 635	7 814	2 998	716	3 033	74
Итого	38 619	45 537	10 012	17 703	5 599	10 145	2 078

Приведенные в таблице финансовые обязательства Группы учитываются по амортизированной стоимости.

28.4 Сверка обязательств, возникающих в ходе финансовой деятельности

Сверка движений по обязательствам, возникшим в результате финансовой деятельности Группы, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлена ниже:

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Прочее	Итого
На 31 декабря 2022 года	22 853	2 154	6	25 013
Денежные потоки финансовой деятельности				
Поступления по кредитам и займам	26 267	-	-	26 267
Погашение кредитов и займов	(17 239)	-	-	(17 239)
Погашение обязательств по аренде	-	(295)	-	(295)
Итого денежные потоки от финансовой деятельности	9 028	(295)	-	8 733
Проценты уплаченные	(1 892)	(210)	(606)	(2 708)
Проценты уплаченные и капитализированные	(2)	-	-	(2)
Итого денежные потоки от иных видов деятельности	(1 894)	(210)	(606)	(2 710)
Начисленные проценты	1 896	210	607	2 713
Реклассификация в обязательства выбывающей группы, классифицированные как предназначенные для продажи	(3 098)	(172)	-	(3 270)
Прочие изменения	(6)	(18)	-	(24)
Итого прочие изменения	(1 208)	20	607	(581)
На 31 декабря 2023 года	28 779	1 669	7	30 455
	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Прочее	Итого
На 31 декабря 2021 года	17 253	5 871	-	23 124
Денежные потоки финансовой деятельности				
Поступления по кредитам и займам	9 892	-	-	9 892
Погашение кредитов и займов	(4 847)	-	-	(4 847)
Погашение обязательств по аренде	-	(1 385)	-	(1 385)
Итого денежные потоки от финансовой деятельности	5 045	(1 385)	-	3 660
Проценты уплаченные	(1 889)	(372)	(231)	(2 492)
Проценты уплаченные и капитализированные	(3)	-	-	(3)
Итого денежные потоки от иных видов деятельности	(1 892)	(372)	(231)	(2 495)
Начисленные проценты	1 860	372	237	2 469
Прочие изменения	587	(2 332)	-	(1 745)
Итого прочие изменения	2 447	(1 960)	237	724
На 31 декабря 2022 года	22 853	2 154	6	25 013

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в миллионах российских рублей)**

28.5 Управление капиталом

Законодательством Российской Федерации установлены следующие требования к капиталу акционерных обществ:

- Акционерный капитал не может быть менее 100 тыс. рублей;
- Если акционерный капитал Общества больше, чем чистые активы Общества, такое Общество должно принять решение или об уменьшении своего акционерного капитала до величины, не превышающей его чистые активы, или о ликвидации;
- Если минимальный разрешенный акционерный капитал больше чистых активов Общества, такое Общество подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года компании Группы соответствовали приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая участникам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Группа управляет структурой капитала, делая поправки в свете изменений экономических условий. Для поддержания и регулирования структуры капитала Группа может привлекать новые и погашать существующие кредиты и займы, продавать непрофильные активы.

В течение года Группа не меняла подход к управлению капиталом.

Группа осуществляет контроль за капиталом исходя из отношения суммы чистого долга к показателю EBITDA. Сумма чистого долга рассчитывается как общая сумма заемных средств (краткосрочная задолженность по кредитам и займам, долгосрочная задолженность по кредитам и займам) за вычетом денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных депозитов с возможностью досрочного снятия и долгосрочных депозитов с возможностью досрочного снятия.

Показатель EBITDA рассчитывается как сумма операционной прибыли, амортизации и износа, убытка от обесценения нефинансовых активов за вычетом прибыли от восстановления убытка от обесценения нефинансовых активов. Расчет произведен с учетом показателей по прекращенной деятельности.

Отношение суммы чистого долга к показателю EBITDA по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлено в таблице ниже.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Общая сумма долга	31 883	22 853
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(600)	(1 169)
Чистая сумма долга (денежных средств)	31 283	21 684
Показатель EBITDA	17 050	19 941
Чистый долг/EBITDA	183,48%	108,74%


29 Справедливая стоимость финансовых инструментов

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, не было изменений в методах оценки справедливой стоимости, относимой к Уровням 1, 2 и 3 (31 декабря 2022 года: изменений не было), переводов между уровнями не было (31 декабря 2022 года: переводов не было).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года оценочная справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не отражаемых по справедливой стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении, приближена к их балансовой стоимости.

30 События после отчетной даты

В январе 2024 года состоялся переход права собственности на пакет акций АО «Теплосеть Санкт-Петербурга», принадлежавших Обществу, на основании договора купли-продажи, заключенного между Обществом и ГУП «Топливо-энергетический комплекс Санкт-Петербурга».



«07» 2024