

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

Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2018 года, и аудиторское
заключение независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерам Публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания № 1» (ПАО «ТГК-1»)**

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «ТГК-1» (Организация) (ОГРН 1057810153400, корпус 2А, дом 16, проспект Добролюбова, город Санкт-Петербург, 197198) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Оценка резерва по сомнительным долгам

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

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

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

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили существенных несоответствий.

Оценка обесценения основных средств

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

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, привлечение эксперта по оценке для помощи нам в оценке допущений и методологий, используемых Группой. Мы также сфокусировали наши аудиторские процедуры на анализе допущений, применяемых Группой при анализе денежных потоков, результаты теста на обесценение к которым являются наиболее чувствительными и имеют наиболее существенное влияние на определение возмещаемой стоимости основных средств.

В ходе нашего аудита мы также получили и проверили наличие планов по завершению и дальнейшему использованию объектов незавершенных капитальных вложений (проектно-изыскательные работы и оборудование к установке), находящихся без движения в течение длительного периода; изучили результаты инвентаризации объектов незавершенных капитальных вложений; проверили правильность списания на финансовый результат стоимости объектов, по которым отсутствуют планы завершения, и дальнейшего использования таких объектов.

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

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили существенных несоответствий.

Прочая информация

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

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем и 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 мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

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

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



А.Б. Балякин

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

11 марта 2019 года

Содержание

Аудиторское заключение

Консолидированная финансовая отчетность

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1.	Группа и ее деятельность.....	11
Примечание 2.	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	11
Примечание 3.	Основные положения учетной политики	12
Примечание 4.	Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	25
Примечание 5.	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	27
Примечание 6.	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	30
Примечание 7.	Основные средства	34
Примечание 8.	Инвестиции в ассоциированные предприятия	37
Примечание 9.	Налог на прибыль.....	38
Примечание 10.	Прочие долгосрочные активы.....	40
Примечание 11.	Денежные средства и их эквиваленты	41
Примечание 12.	Краткосрочные инвестиции	41
Примечание 13.	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	41
Примечание 14.	Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	42
Примечание 15.	Запасы	43
Примечание 16.	Капитал	43
Примечание 17.	Долгосрочные кредиты и займы	44
Примечание 18.	Прочие долгосрочные обязательства	45
Примечание 19.	Пенсионные обязательства	45
Примечание 20.	Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	47
Примечание 21.	Торговая и прочая кредиторская задолженность	48
Примечание 22.	Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	48
Примечание 23.	Выручка	48
Примечание 24.	Операционные расходы	49
Примечание 25.	Финансовые доходы и финансовые расходы.....	49
Примечание 26.	Прибыль на акцию	49
Примечание 27.	Договорные обязательства	50
Примечание 28.	Условные обязательства	51
Примечание 29.	Управление финансовыми рисками	52
Примечание 30.	Информация по сегментам	57
Примечание 31.	Неконтролирующая доля.....	60
Примечание 32.	События после окончания отчетного периода	61

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
 (в тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2018 г	31 декабря 2017 г
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	138 343 333	133 411 806
Инвестиционное имущество		174 440	163 424
Нематериальные активы		2 258 148	1 417 030
Инвестиции в ассоциированные предприятия	8	410 718	371 926
Отложенные налоговые активы	9	499 538	461 550
Прочие долгосрочные активы	10	255 568	1 019 458
Итого долгосрочные активы		141 941 745	136 845 194
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	11	6 866 953	6 975 598
Краткосрочные инвестиции	12	4 370	10 144
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	14 950 000	16 678 334
Предоплата по текущему налогу на прибыль		17 643	50 364
Запасы	15	4 013 641	3 117 999
Итого краткосрочные активы		25 852 607	26 832 439
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	13	117 440	110 070
ИТОГО АКТИВЫ		167 911 792	163 787 703
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	16	38 543 414	38 543 414
Эмиссионный доход	16	22 913 678	22 913 678
Резерв по объединению	16	(6 086 949)	(6 086 949)
Прочие резервы		(1 209 011)	(1 209 011)
Эффект от переоценки пенсионных обязательств		110 689	(71 760)
Нераспределенная прибыль		61 638 117	53 740 611
Итого капитал, причитающийся собственникам компании		115 909 938	107 829 983
Неконтролирующая доля участия	31	8 932 605	8 629 256
ИТОГО КАПИТАЛ		124 842 543	116 459 239
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	17	11 598 000	16 351 350
Отложенные налоговые обязательства	9	10 777 059	11 081 932
Пенсионные обязательства	19	895 250	1 138 739
Прочие долгосрочные обязательства	18	130 231	58 219
Итого долгосрочные обязательства		23 400 540	28 630 240
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	20	7 461 589	8 358 294
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	10 518 874	7 843 745
Обязательства по текущему налогу на прибыль		626 612	896 669
Кредиторская задолженность по прочим налогам	22	1 061 634	1 599 516
Итого краткосрочные обязательства		19 668 709	18 698 224
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		43 069 249	47 328 464
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		167 911 792	163 787 703

Утвердили для опубликования и подписали 11 марта 2019 года.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам



Гончаров А. В.

Главный бухгалтер



Станишевская Р. В.

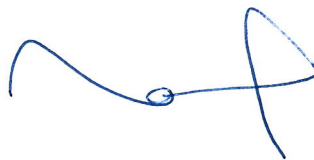
Прилагаемые примечания с 1 по 32 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
 (в тысячах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Выручка	23	92 455 180	87 640 582
Операционные расходы	24	(77 390 199)	(73 906 634)
Убыток от обесценения финансовых активов		(2 116 843)	(1 744 527)
Операционная прибыль		12 948 138	11 989 421
Финансовые доходы	25	388 878	324 969
Финансовые расходы	25	(1 021 297)	(1 794 864)
Итого финансовые расходы, нетто		(632 419)	(1 469 895)
Прибыль до налогообложения		12 315 719	10 519 525
Налог на прибыль	9	(1 894 317)	(2 592 026)
Прибыль за год		10 421 402	7 927 499
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Переоценка пенсионных обязательств		225 343	(147 434)
Налог на прибыль по переоценке пенсионных обязательств		(41 051)	26 345
Прочий совокупный доход/(расход) за год с учетом налогов		184 292	(121 089)
Итого совокупный доход за год		10 605 694	7 806 410
Прибыль за год, относимая на:			
Собственников ТГК-1		10 118 216	7 607 038
Неконтролирующую долю		303 186	320 461
Прибыль за год		10 421 402	7 927 499
Совокупный доход, относимый на:			
Собственников ТГК-1		10 300 665	7 483 127
Неконтролирующую долю		305 029	323 283
Итого совокупный доход за год		10 605 694	7 806 410
Прибыль на акцию, относимая на собственников ТГК-1, базовая и разводненная (в российских рублях)	26	0,0026	0,0020

Утвердили для опубликования и подписали 11 марта 2019 года.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам



Гончаров А. В.

Главный бухгалтер



Станишевская Р. В.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
 (в тысячах рублей)

	Причитается собственникам Компании							Неконтролирующая доля участия	Всего капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по объединению	Прочие резервы	Эффект от переоценок пенсионных обязательств	Нераспределенная прибыль	Итого		
Баланс на 1 января 2017 года	38 543 414	22 913 678	(6 086 949)	(1 209 011)	52 151	47 464 616	101 677 899	8 305 973	109 983 872
Совокупный доход за год									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	7 607 038	7 607 038	320 461	7 927 499
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	(150 810)	-	(150 810)	3 376	(147 434)
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	26 899	-	26 899	(554)	26 345
Итого прочий совокупный расход	-	-	-	-	(123 911)	-	(123 911)	2 822	(121 089)
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	(123 911)	7 607 038	7 483 127	323 283	7 806 410
Операции с собственниками									
Дивиденды	-	-	-	-	-	(1 331 043)	(1 331 043)	-	(1 331 043)
Итого операции с собственниками	-	-	-	-	-	(1 331 043)	(1 331 043)	-	(1 331 043)
Баланс на 31 декабря 2017 года	38 543 414	22 913 678	(6 086 949)	(1 209 011)	(71 760)	53 740 611	107 829 983	8 629 256	116 459 239
Эффект от изменений в учетной политике	-	-	-	-	-	(332 846)	(332 846)	(1 680)	(334 526)
Баланс на 1 января 2018 года (изменено)	38 543 414	22 913 678	(6 086 949)	(1 209 011)	(71 760)	53 407 765	107 497 137	8 627 576	116 124 713
Совокупный доход за год									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	10 118 216	10 118 216	303 186	10 421 402
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	223 145	-	223 145	2 198	225 343
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	(40 696)	-	(40 696)	(355)	(41 051)
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	-	182 449	-	182 449	1 843	184 292
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	182 449	10 118 216	10 300 665	305 029	10 605 694
Операции с собственниками									
Дивиденды	-	-	-	-	-	(1 887 864)	(1 887 864)	-	(1 887 864)
Итого операции с собственниками	-	-	-	-	-	(1 887 864)	(1 887 864)	-	(1 887 864)
Баланс на 31 декабря 2018 года	38 543 414	22 913 678	(6 086 949)	(1 209 011)	110 689	61 638 117	115 909 938	8 932 605	124 842 543

Утвердили для опубликования и подписали 11 марта 2019 года.

Заместитель генерального директора
 по экономике и финансам

Гончаров А. В.

Главный бухгалтер

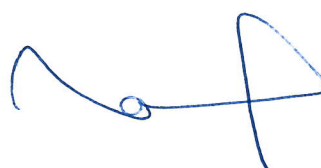
Станишевская Р. В.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		12 315 719	10 519 525
С корректировкой на:			
Амортизация основных средств	7	7 768 151	8 333 074
Амортизация нематериальных активов	24	194 368	105 259
Амортизация инвестиционного имущества	24	15 051	16 098
Финансовый расход, нетто	25	632 419	1 466 292
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности		2 116 843	1 744 527
Убыток от выбытия основных средств	24	180 736	551 315
(Уменьшение)/Увеличение пенсионных обязательств	19	(18 146)	67 367
Прочие неденежные операционные расходы		258 842	12 528
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		23 463 983	22 815 985
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	10, 14	(1 239 538)	(1 100 583)
Увеличение запасов	15	(882 870)	(339 000)
Увеличение/(Уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	21	1 747 664	(1 372 386)
(Уменьшение)/Увеличение задолженности по уплате прочих налогов	22	(537 882)	393 986
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		22 551 357	20 398 002
Налог на прибыль уплаченный		(2 997 026)	(1 051 497)
Проценты уплаченные		(1 262 938)	(2 137 979)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		18 291 393	17 208 526
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(10 934 064)	(9 522 231)
Поступления от продажи основных средств		136 613	151 877
Приобретение нематериальных активов		(460 840)	(758 944)
Проценты полученные		145 289	161 416
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(11 113 002)	(9 967 882)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления кредитов и займов		16 755 200	34 044 585
Погашение кредитов и займов		(22 469 214)	(36 465 238)
Дивиденды, уплаченные собственникам Компании		(1 887 864)	(1 331 043)
Чистая сумма денежных средств использованных в финансовой деятельности		(7 601 878)	(3 751 696)
Чистый (отток)/приток денежных средств и их эквивалентов		(423 487)	3 488 948
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		314 842	131 768
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		6 975 598	3 354 882
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		6 866 953	6 975 598

Утвердили для опубликования и подписали 11 марта 2019 года.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам



Гончаров А. В.

Главный бухгалтер



Станишевская Р. В.

Примечание 1. Группа и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность (далее - «финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), признанными в порядке, установленном с учетом требований законодательства РФ, и соответствующими разъяснениями КРМФО, утвержденными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2018, для Публичного Акционерного Общества (ПАО) «Территориальная генерирующая компания № 1» (далее - «ТГК-1», или «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых - «Группа»).

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

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

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

Дочерняя компания	Доля владения на 31 декабря		Материнская компания
	2018 г.	2017 г.	
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	98,6791	98,6791	ПАО ТГК-1
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	74,9997	74,9997	ПАО ТГК-1

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

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

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 28). Продолжающиеся колебания цен на нефть, политическая напряженность в регионе, а также введение международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику.

Руководство создало резервы под обесценение основных средств, краткосрочных инвестиций, торговой и прочей дебиторской задолженности и запасов, с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода.

Отношения с государством

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа контролируется Группой Газпром (51,79% акций) через дочернюю компанию ООО «Газпром Энергохолдинг» (на 31 декабря 2017 года - 51,79% акций). Также крупным акционером Группы на 31 декабря 2018 года является «Fortum Power and Heat Oy» - 29,45% акций (на 31 декабря 2017 года - 29,45% акций). В свою очередь, деятельность Группы Газпром контролируется Правительством Российской Федерации; следовательно, Правительство Российской Федерации является конечной контролирующей стороной Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года.

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

Отношения с государством (продолжение)

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

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

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

Как отмечено в Примечании 28, политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на хозяйственную деятельность Группы.

Принцип непрерывности деятельности

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа: (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, оказывающей значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Валюта представления финансовой отчетности

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

Пересчет в иностранную валюту

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Пересчет в иностранную валюту (продолжение)

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

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

На 31 декабря 2018 года официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации, составлял 69,4706 рубля (на 31 декабря 2017 года: 57,6002 рублей); официальный обменный курс российского рубля к евро на 31 декабря 2018 года составлял 79,4605 рубля (на 31 декабря 2017 года: 68,8668 рублей).

Ассоциированные предприятия

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

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

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

Выбытие дочерних предприятий, ассоциированных предприятий или совместных предприятий

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

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

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

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

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

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке (продолжение)

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

Классификация финансовых активов

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, отнесенные к данной категории с момента первоначального признания, и (ii) активы, классифицируемые как предназначенные для торговли.

У Группы отсутствуют следующие категории финансовых активов: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, финансовые активы, удерживаемые до погашения, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, отвечающие определению займов и дебиторской задолженности, могут быть реклассифицированы, если Группа имеет намерение и возможность удерживать данные финансовые активы в обозримом будущем или вплоть до погашения.

Категория «займы и дебиторская задолженность» представляет собой некотируемые производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем. Займы и дебиторская задолженность входят в статьи отчета о финансовом положении - в категорию «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и «Денежные средства и их эквиваленты».

Классификация финансовых обязательств

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

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

Основные средства

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

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Инвестиционная недвижимость

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

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

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за год в составе статьи прочих операционных доходов.

Прибыли или убытки от выбытия инвестиционного имущества определяются как разница между выручкой и балансовой стоимостью.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды - это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

Операционная аренда включает договоры долгосрочной аренды земли, где арендная плата привязана к кадастровой стоимости, пересматриваемой правительством на регулярной основе.

В случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, арендные платежи к получению признаются как арендный доход линейным методом в течение всего срока аренды.

Обязательства по финансовой аренде

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав кредитов и займов. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента.

Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, в случае когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

Нематериальные активы

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

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение. Амортизация включается в операционные расходы (Примечание 24). Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

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

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль

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

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

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

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

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

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой возможной цены продажи. При списании запасы оцениваются по методу средневзвешенной стоимости. Чистая возможная цена продажи представляет собой предполагаемую цену продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Обесценение финансовых активов

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

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

Предоплата

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Долгосрочные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи

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

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

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Долгосрчные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи (продолжение)

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

Акционерный капитал

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

Резерв по объединению

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

Прочие резервы

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

Дивиденды

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

Налог на добавленную стоимость

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

Государственные субсидии

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Кредиты и займы

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

Расходы по кредитам и займам

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

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

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

Резервы по обязательствам и платежам

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

Признание выручки

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

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

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

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Взаимозачеты

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

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

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

Пенсионные обязательства

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

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

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

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

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

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

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

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

Вознаграждения работникам

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Прибыль на акцию

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

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

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

Отчетность по сегментам

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

Группа получает доход от производства и продажи электрической энергии, тепловой энергии и мощности на территории Российской Федерации, таким образом, Группа владеет активами в той же географической зоне, т.е. в Российской Федерации. Технология производства электрической и тепловой энергии не позволяет выделить отдельные сегменты производства электрической и тепловой энергии (Примечание 30).

Изменения в представлении финансовой отчетности

В целях приведения в соответствие с раскрытием информации материнской компанией Группа пересмотрела Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2017 год и отразила эффект от реклассификации государственных субсидий, дохода от сдачи имущества в аренду и курсовых разниц от пересчета стоимости дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

Изменения в представлении финансовой отчетности, внесенные в 2018 году, не оказали существенного влияния на консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, на консолидированный отчет о финансовом положении Группы и консолидированный отчет о движении денежных средств.

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

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

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

Резерв под обесценение основных средств

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

Возмещаемая стоимость основных средств и объектов незавершенного строительства представляет собой наибольшую из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и стоимости, полученной от его использования. Если такое снижение имеет место, то балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. Сумма уменьшения отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в том периоде, когда такое уменьшение произошло. Если условия меняются, и руководство определяет, что стоимость основных средств и объектов незавершенного строительства увеличилась, резерв под обесценение полностью или частично восстанавливается. Эффект от принятых оценок и допущений представлен в Примечании 7.

Сроки полезного использования основных средств

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

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год, закончившийся 31 Декабря 2018 г., должны были бы увеличиться на 607 227 тыс. руб. или уменьшиться на 592 430 тыс. руб (за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.: увеличиться на 893 851 тыс. руб. или уменьшиться на 766 413 тыс. руб.).

Вероятность возвращения дебиторской задолженности

Для всей дебиторской задолженности Группы применяется упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность группируется на основе характеристик общего кредитного риска, вида задолженности и срока просрочки. Группа рассчитывает ожидаемые ставки убытков по дебиторской задолженности на основе исторических данных, которые предполагают разумную аппроксимацию ставок по текущим убыткам, учитывая внешние факторы и прогнозные значения (Примечание 29).

Пенсионные обязательства

Основные актуарные допущения, использованные для расчета обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2018 года, перечислены в Примечании 19.

Признание отложенного налогового актива

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

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

Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже поправки к стандартам и разъяснения стали обязательными для Группы с 1 января 2018 года, и повлияли на консолидированную финансовую отчетность Группы следующим образом:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущен в ноябре 2009 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты)

а) Классификация и оценка финансовых активов

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

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

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

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

Изменений в классификации финансовых активов, ранее также учитываемых по амортизированной стоимости, не произошло.

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

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

б) Обесценение финансовых активов

В рамках Группы была внедрена новая модель признания убытков от обесценения - модель ожидаемых кредитных убытков. Группа применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевыми инструментами, а также к активам по договору.

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

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

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

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

в) Классификация и оценка финансовых обязательств

Изменения стандарта не окажут влияния на учет финансовых обязательств Группы, поскольку новые требования касаются учета финансовых обязательств, оцениваемых через прибыль или убыток, которые отсутствуют в Группе.

МСФО (IFRS) 9 (заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка») оказал значительное влияние на отчетность Группы в следующем: резерв под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (таким как торговая и прочая дебиторская задолженность) рассчитан в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков по МСФО (IFRS) 9, которая отличается от модели понесенных убытков по МСФО (IAS) 39. Это привело к увеличению резерва под обесценение на 1 января 2018 года в сумме 409 366 тыс. руб.

Группа применила МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» ретроспективно и воспользовалась освобождением, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил. Эффект от применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» признан в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли и прочих резервов и неконтролирующей доли участия в консолидированном отчете об изменении в капитале Группы по состоянию на 1 января 2018 года.

	Остаток на 1 января 2018 года	Влияние первоначального применения МСФО 9	Скорректированный остаток на 1 января 2018 года
Накопленный убыток	9 036 342	409 366	9 445 708
Отложенный налог	-	(74 840)	-
	9 036 342	334 526	9 445 708

В соответствии с новыми требованиями стандарта кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представляются отдельно в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Группа применила данное требование стандарта в отношении текущего периода, а также реклассифицировала сопоставимые данные по признанным кредитным убыткам в сумме 1 744 527 из строки «Операционные расходы» в состав строки «Убыток от обесценения финансовых активов» в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты)

Выручка признается по мере того, как выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю. Актив передается по мере того, как покупатель получает контроль над таким активом.

Применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Соответственно, сравнительные данные и вступительное сальдо нераспределенной прибыли и прочих резервов и неконтролирующей доли участия по состоянию на 1 января 2018 года не были пересчитаны.

Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

Следующие разъяснения и изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу, начиная с 1 января 2018 года:

КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущено в декабре 2016 года) разъясняет порядок признания немонетарного актива либо немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения либо получения предварительной оплаты до момента признания относящегося к ней актива, дохода или расхода.

Изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены в июне 2016 года). Поправки разъясняют порядок учета изменений условий вознаграждения на основе акций и обязательства по уплате налога, удержанного из суммы предоставленного вознаграждения на основе акций.

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

Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО (продолжение)

Изменения к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены в декабре 2016 года). Изменения устанавливают более четкие критерии для перевода объектов в категорию или из категории инвестиционной недвижимости.

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

Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли незначительные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда». Группа намерена применять модифицированный ретроспективный подход без пересчета сравнительной информации, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения, то есть 1 января 2019 года. По предварительным оценкам Группы единовременное увеличение внеоборотных активов и обязательств по состоянию на 1 января 2019 года составит в пределах 5% от активов Группы.

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

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

Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно (продолжение)

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

Если выше не указано иное, ожидается, что новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Группы.

Примечание 6. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

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

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

Далее раскрыта информация о существенных операциях между Группой и связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017, а также о существенных сальдо по этим операциям по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года.

ПАО «Газпром» и его дочерние и зависимые компании

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Выручка		
Продажа электроэнергии	989 663	985 687
Продажа тепловой энергии	461 144	463 371
Прочие продажи	26 546	18 582
Итого выручка	1 477 353	1 467 640
Покупка		
Покупка топлива	(29 293 082)	(28 083 441)
Приобретение объектов основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов	(8 113 694)	(4 823 956)
в т.ч. капитализированные расходы по заемным средствам	(3 102)	(129 573)
Закупки материалов	(652 893)	(591 312)
Покупка электроэнергии	(142 538)	(119 139)
Процентные расходы	(326 301)	(847 284)
Прочее	(3 512 994)	(3 073 221)
Итого покупка	42 041 502	(37 538 353)
Доход		
Процентный доход	13 643	74 192
Прочий доход	3 864	23 482
Итого доход	17 507	97 674

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

Остатки задолженности по расчетам с Группой Газпром на конец периода были следующими:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Заемные средства	1 247 827	6 147 764
Займы выданные	-	10 144
Долгосрочные авансы, выданные поставщикам	-	764 664
Авансы, выданные под капитальное строительство, входящие в состав основных средств	1 057 807	277 788
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 461 749	1 517 518
Долгосрочная кредиторская задолженность	112 920	31 993
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 468 650	1 756 280
Денежные средства и их эквиваленты	669	545 997

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

Предприятия, контролируемые государством (за исключением предприятий группы Газпром)

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

Группа имела следующие существенные операции с предприятиями, контролируемые государством:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Выручка		
Продажа тепловой энергии	16 280 862	16 065 804
Продажа электроэнергии	9 854 630	10 252 657
Государственные субсидии	669 885	71 283
Прочие продажи	79 944	62 682
Итого выручка	26 885 321	26 452 426
Покупка		
Закупки материалов	(4 208 039)	(2 791 135)
Расходы по водоснабжению	(3 030 678)	(2 834 916)
Передача тепловой энергии	(847 375)	(848 171)
Плата за администрирование рынка электроэнергии и услуги оперативно-диспетчерского управления	(820 688)	(789 550)
Услуги по обеспечению безопасности	(398 470)	(392 184)
Процентный расход	(285 804)	(241 884)
Покупка электрической энергии	(275 357)	(160 959)
Операционная аренда	(127 773)	(120 984)
Приобретение объектов основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов	(103 113)	(138 171)
в т.ч. капитализированные расходы по заемным средствам	(71 234)	(121 085)
Транспортные расходы	(6 496)	(6 657)
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	34 081	5 299
Прочие расходы	(171 159)	(4 289)
Итого покупка	(10 240 871)	(8 323 601)

Группа имела следующие существенные сальдо по расчетам с предприятиями, контролируемые государством:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 723 512	9 179 184
Заемные средства	8 512 596	10 769 667
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	4 207 890	2 230 659
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 235 520	920 222

Резерв под обесценение дебиторской задолженности в отношении предприятий, контролируемых государством, изменялся следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Резерв под обесценение на 1 Января	4 516 031	3 180 960
Начисление убытка от обесценения в течение периода	834 656	1 588 810
Восстановление убытка от обесценения в течение периода	(545 475)	(191 113)
Использование в течение периода	(6 217)	(62 627)
Резерв под обесценение на 31 Декабря	4 798 995	4 516 030

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

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

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

Ниже представлены основные операции между Группой и ЦФР:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Продажа электроэнергии	28 319 953	27 329 319
Покупка электроэнергии	(5 588 166)	(5 125 557)

Ниже представлены основные остатки по расчетам Группы с ЦФР:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 211 340	1 070 539
Торговая и прочая кредиторская задолженность	253 282	243 219

Операции с прочими связанными сторонами

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

Группа имела следующие существенные операции с прочими связанными сторонами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Продажа электрической энергии (Fortum Power and Heat OY)	1 191 875	358 261
Продажа теплоэнергии (ООО «ТГК Сервис и АО «Хибинская тепловая компания»)	77 812	78 625
Прочие доходы (ООО «ТГК Сервис и АО «Хибинская тепловая компания»)	7 407	7 271
Приобретение объектов основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов (ООО «ТГК Сервис»)	(1 179 847)	(1 104 801)
Расходы на ремонт (ООО «ТГК Сервис»)	(1 012 102)	(1 164 414)
Передача тепловой энергии (АО «Хибинская тепловая компания»)	(679 147)	(709 112)
Прочие расходы (ООО «ТГК Сервис»)	(39 129)	(36 994)
Закупки материалов (ООО «ТГК Сервис»)	(886)	(1 351)

Ниже представлены основные остатки по расчетам с прочими связанными сторонами:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность (ООО «ТГК Сервис»)	308 952	229 070
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Fortum Power and Heat OY)	169 564	27 703
Авансы, выданные под капитальное строительство, входящие в состав основных средств (ООО «ТГК Сервис»)	147 551	108 153
Торговая и прочая дебиторская задолженность (АО «Хибинская тепловая компания»)	10 174	12 272
Кредиторская задолженность (ООО «ТГК Сервис»)	(675 039)	(659 559)
Кредиторская задолженность (АО «Хибинская тепловая компания»)	(77 309)	(94 948)

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

Операции с прочими связанными сторонами (продолжение)

Операции и сальдо по расчетам с Негосударственным Пенсионным Фондом Электроэнергетики и негосударственным пенсионным фондом «ГАЗФОНД» раскрыты в Примечании 19.

По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма договорных обязательств Группы по строительству объектов основных средств со связанными сторонами составляла 8 592 067 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 9 178 891 тыс. руб.). Обязательства по продажам раскрыты в Примечании 27.

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ПАО «Газпром» и его дочерние компании	8 122 367	6 915 103
Предприятия, контролируемые государством	63 009	67 519
Операции с прочими связанными сторонами	406 691	2 196 269
Итого	8 592 067	9 178 891

Сделки с ключевым управленческим персоналом

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Заработная плата	120 683	105 138
Краткосрочные премиальные выплаты	75 922	78 492
Вознаграждение Совету Директоров	28 969	31 250
Выходные пособия	1 284	11 725
Итого	226 858	226 605

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

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

Ниже представлены основные остатки по расчетам с ключевым персоналом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность перед ключевым персоналом	3 617	5 478
Итого	3 617	5 478

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 7. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

Первоначальная стоимость	Производст- венные здания	Гидротехни- ческие сооружения	Генериру- ющие мощности	Тепловые сети	Передаточные устройства	Прочее	Незавершен- ное строи- тельство	Всего
Сальдо на 31 декабря 2017 года	29 354 892	15 932 707	54 375 971	53 035 075	18 076 424	40 291 936	11 567 496	222 634 501
Поступления	439	-	3 058	1 088 305	-	597 737	11 567 697	13 257 236
Внутреннее перемещение	503 446	1 793	1 568 096	2 239 760	310 142	2 833 945	(7 457 182)	-
Выбытие	(29 810)	-	(10 069)	(170 183)	(8 109)	(119 553)	(452 827)	(790 551)
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(104 090)	-	(928)	-	(1 020)	(67 334)	-	(173 372)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	29 724 877	15 934 500	55 936 128	56 192 957	18 377 437	43 536 731	15 225 184	234 927 814
Накопленная амортизация (включая обесценение)								
Сальдо на 31 декабря 2017 года	(9 940 373)	(8 436 542)	(22 929 782)	(25 290 724)	(5 252 402)	(17 366 014)	(6 858)	(89 222 695)
Амортизационные отчисления	(496 982)	(254 194)	(1 875 578)	(1 653 978)	(515 941)	(2 971 478)	-	(7 768 151)
Выбытие	1 608	-	9 697	154 504	4 921	77 841	-	248 571
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	99 341	-	928	-	1 020	56 446	-	157 735
Восстановление убытка от обесценения за год	-	-	-	-	-	-	59	59
Сальдо на 31 декабря 2018 года	(10 336 406)	(8 690 736)	(24 794 735)	(26 790 198)	(5 762 402)	(20 203 205)	(6 799)	(96 584 481)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года								
с учетом реклассификации	19 414 519	7 496 165	31 446 189	27 744 351	12 824 022	22 925 922	11 560 638	133 411 806
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	19 388 471	7 243 764	31 141 393	29 402 759	12 615 035	23 333 526	15 218 385	138 343 333

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 7. Основные средства (продолжение)

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Гидротехнические сооружения	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Передаточные устройства	Прочее	Незавершенное строительство	Всего
Сальдо на 31 декабря 2016 года	28 369 324	15 851 072	54 204 797	51 813 089	17 855 040	36 753 179	10 594 715	215 441 216
Эффект реклассификации	-	-	(3 466)	-	(221 500)	224 966	-	-
Сальдо на 31 декабря 2016 года с учетом реклассификации	28 369 324	15 851 072	54 201 331	51 813 089	17 633 540	36 978 145	10 594 715	215 441 216
Поступления	24 433	-	67 579	411 682	-	341 479	9 235 802	10 080 975
Внутреннее перемещение	973 800	81 873	1 490 868	1 326 004	500 702	3 262 942	(7 636 189)	-
Выбытие	(12 665)	(238)	(1 383 807)	(515 700)	(57 818)	(282 674)	(626 832)	(2 879 734)
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	(7 956)	-	(7 956)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	29 354 892	15 932 707	54 375 971	53 035 075	18 076 424	40 291 936	11 567 496	222 634 501
Накопленная амортизация (включая обесценение)								
Сальдо на 31 декабря 2016 года	(9 307 731)	(8 190 983)	(21 681 579)	(24 069 330)	(4 635 571)	(14 916 796)	(170 485)	(82 972 475)
Эффект реклассификации	-	-	3 163	-	20 319	(23 482)	-	-
Сальдо на 31 декабря 2016 года с учетом реклассификации	(9 307 731)	(8 190 983)	(21 678 416)	(24 069 330)	(4 615 252)	(14 940 278)	(170 485)	(82 972 475)
Амортизационные отчисления	(642 216)	(245 797)	(2 563 754)	(1 568 930)	(678 430)	(2 633 947)	-	(8 333 074)
Выбытие	9 574	238	1 312 388	347 536	41 280	208 211	163 627	2 082 854
Сальдо на 31 декабря 2017 года	(9 940 373)	(8 436 542)	(22 929 782)	(25 290 724)	(5 252 402)	(17 366 014)	(6 858)	(89 222 695)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года с учетом реклассификации								
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	19 061 593	7 660 089	32 522 915	27 743 759	13 018 288	22 037 867	10 424 230	132 468 741
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	19 414 519	7 496 165	31 446 189	27 744 351	12 824 022	22 925 922	11 560 638	133 411 806

Примечание 7. Основные средства (продолжение)

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

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

Общая сумма авансов подрядчикам без учета НДС, отраженная в составе незавершенного строительства на 31 декабря 2018 года, составляет 1 305 922 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 1 500 758 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у Группы не было основных средств, переданных в качестве залога по договорам займов.

Общая сумма капитализированных процентов, рассчитанная с использованием ставки капитализации в размере 7,26% годовых, за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составляет 214 576 тыс. руб. (с использованием ставки капитализации 9,22% за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 280 809 тыс. руб.). Оплата капитализированных процентов отражена в Отчете о движении денежных средств в части операционной деятельности.

Обесценение

Анализ наличия индикаторов обесценения был проведен по шести единицам, генерирующим денежные потоки: ТЭЦ Невского филиала, ГЭС Невского филиала, Теплосеть Санкт-Петербурга, Кольский филиал, Карельский филиал и Мурманская ТЭЦ.

Единицы, генерирующие денежные потоки, совпадают с отчетными сегментами, к которым они принадлежат (Примечание 30).

По результатам проведенного теста на обесценение основных не было выявлено убытка от обесценения.

Для прогнозирования будущих денежных потоков были использованы следующие ключевые параметры: прогнозные цены на электроэнергию и мощность, тарифы на тепловую энергию и цены на топливо, а также планируемые объемы производства в прогнозируемом периоде.

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

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

Наименование единицы, генерирующей денежные потоки	Средний оставшийся срок полезного использования основных средств, годы
Кольский филиал	25
Карельский филиал	23
ГЭС Невского филиала	22
ТЭЦ Невского филиала	24
Теплосеть Санкт-Петербурга	17
Мурманская ТЭЦ	13

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

Примечание 8. Инвестиции в ассоциированные предприятия

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

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Инвестиции в ООО «ТГК Сервис»	10 249	-
Инвестиции в АО «Хибинская тепловая компания»	400 469	371 926
Итого инвестиции	410 718	371 926

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года доля участия Группы в АО «Хибинская тепловая компания» составила 50%. Руководство Группы полагает, что имеет место значительное влияние исходя из текущего состава Совета директоров АО «Хибинской тепловой компании» и отсутствия совместного контроля. В связи с этим инвестиции в АО «Хибинская тепловая компания» были отражены в составе инвестиций в ассоциированные предприятия.

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

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

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2017 г. о долях участия Группы в ее основных ассоциированных предприятиях и обобщенная информация об их финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибыли и убытков:

Название	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Доля участия (%)	Страна регистра- ции
ООО «ТГК Сервис»	1 922 106	1 911 974	3 333 940	17 077	26%	Россия
АО «Хибинская тепловая компания»	2 128 359	1 384 506	751 446	23 050	50%	Россия
Итого	4 050 465	3 296 480	4 085 386	40 127		

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

Примечание 9. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Текущий налог на прибыль	(2 203 389)	(2 371 132)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(45 572)	131 400
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	354 644	(352 294)
Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	(1 894 317)	(2 592 026)
Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	(41 051)	26 345
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	(41 051)	26 345
Итого расход по налогу на прибыль	(1 935 368)	(2 565 681)

В 2018 году к компаниям Группы применялись следующие ставки по налогу на прибыль: к ПАО «ТГК-1» - 17.2%, к ПАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, к АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 15.55% (в 2017 году - ПАО «ТГК-1» - 17.8%, к ПАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, к АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 16.55%).

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Прибыль до налогообложения	12 315 719	10 519 525
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(2 463 144)	(2 103 905)
Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к учету для целей налога на прибыль	(70 962)	(337 608)
Эффект от применения льготной ставки по налогу на прибыль	285 145	201 781
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	354 644	(352 294)
Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	(1 894 317)	(2 592 026)
Прочий совокупный доход	225 343	(147 434)
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(45 069)	29 487
Эффект от применения льготной ставки по налогу на прибыль	4 464	(2 815)
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	(446)	(327)
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	(41 051)	26 345
Итого расход по налогу на прибыль	(1 935 368)	(2 565 681)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

Различие в подходах к расчету налога на прибыль с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью некоторых активов и обязательств, рассчитанной для целей составления финансовой отчетности, с одной стороны, и налоговой базы этих активов и обязательств, с другой. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль на 31 декабря 2018 года рассчитаны по следующим ставкам: ПАО «ТГК-1» - 17.2%, ПАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 15.55% (на 31 декабря 2017 года: ПАО «ТГК-1» - 17.8%, ПАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 16.55%). Руководство Группы полагает, что ставки будут действовать на момент реализации активов и погашения обязательств.

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

Примечание 9. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

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

Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль							
	31 декабря 2018 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Эффект от изменения ставки, отраженный в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	Эффект от изменения ставки, отраженный в прочем совокупном доходе	Корректи- ровка входящего сальдо в связи с приме- нением МСФО 9	31 декабря 2017 г.
Основные средства	(11 266 927)	(268 780)	363 535	-	-	-	(11 361 680)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	254 716	262 423	1 776			43 024	(52 508)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	48 197	(3 036)	(1 847)	-	-	-	53 080
Пенсионные обязательства	143 172	(2 502)	(6 237)	(34 428)	(446)	-	186 783
Прочие	43 783	(46 026)	(2 583)	-	-	-	92 393
Итого отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль	(10 077 059)	(57 921)	(354 644)	(34 428)	(446)	43 024	(11 081 932)

Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль							
	31 декабря 2017 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Эффект от изменения ставки, отраженный в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	Эффект от изменения ставки, отраженный в прочем совокупном доходе		31 декабря 2016 г.
Основные средства	(11 361 680)	(205 176)	(348 039)	-	-		(10 808 465)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(52 508)	410 697	(15 612)	-	-		(447 593)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	53 080	7 901	1 751	-	-		43 428
Пенсионные обязательства	186 783	11 308	5 758	24 375	(327)		145 669
Прочие	92 393	(25 676)	3 848	-	-		114 221
Итого отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль	(11 081 932)	199 054	(352 294)	24 375	(327)		(10 952 740)

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 9. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

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

Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль				
	31 декабря 2017 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	31 декабря 2016 г.
Основные средства	(19 024)	(9 105)	-	(9 919)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	13 495	13 495	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	441 813	(73 246)	-	515 059
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 371	542	-	7 829
Пенсионные обязательства	16 895	660	2 297	13 938
Итого отложенные налоговые активы по налогу на прибыль	461 550	(67 654)	2 297	526 907

Примечание 10. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение в сумме 728 751 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 892 519 тыс. руб.)	255 101	250 424
Авансы, выданные поставщикам	-	764 664
Займы выданные	-	4 370
Итого финансовая дебиторская задолженность	255 101	1 019 458
Налог на добавленную стоимость в предоплате по капитальному строительству	467	-
Итого прочие долгосрочные активы	255 568	1 019 458

Примечание 11. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	4 191 977	4 860 439
Валютные банковские счета в Евро	2 674 976	2 115 159
Итого денежные средства и их эквиваленты	6 866 953	6 975 598

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

	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Итого
На 1 Января 2018 года	16 351 350	8 358 294	24 709 644
Денежные потоки	(4 435 503)	(2 461 467)	(6 896 970)
Неденежные потоки:			
Курсовые разницы	33 512	57 512	91 024
Кредиты и займы, классифицированные как долгосрочные на 31 Декабря 2017 года, и переведенные в состав краткосрочных в течение 2018 года	(351 359)	351 359	-
Проценты, начисленные за период	-	1 155 891	1 155 891
На 31 Декабря 2018 года	11 598 000	7 461 589	19 059 589
	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Итого
На 1 Января 2017 года	17 022 529	10 129 851	27 152 380
Денежные потоки	7 019 769	(11 505 652)	(4 485 883)
Неденежные потоки:			
Курсовые разницы	24 160	24 847	49 007
Кредиты и займы, классифицированные как долгосрочные на 31 Декабря 2016 года, и переведенные в состав краткосрочных в течение 2017 года	(7 715 108)	7 715 108	-
Проценты, начисленные за период	-	1 994 140	1 994 140
На 31 Декабря 2017 года	16 351 350	8 358 294	24 709 644

Примечание 12. Краткосрочные инвестиции

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Займы выданные	4 370	10 144
Итого краткосрочные инвестиции	4 370	10 144

На 31 декабря 2018 года резерв по займу ЗАО «Энергоинвест» составил 29 651 тыс.руб.

Примечание 13. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

На 31 декабря 2018 года основные средства остаточной стоимостью 117 440 тыс. руб. были классифицированы как долгосрочные активы, предназначенные для продажи (на 31 декабря 2017 г.: 110 070 тыс. руб.).

Примечание 13. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (продолжение)

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

31 декабря 2018 г.	Убыток от обесценения активов для продажи	Продажа	Классификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2017 г.
117 440	(5 535)	(2 732)	15 637	110 070

31 декабря 2017 г.	Продажа	Классификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2016 г.
110 070	(34 999)	7 955	137 114

Примечание 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за вычетом резерва под обесценение в сумме 10 123 997 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 8 040 152 тыс. руб.)	12 953 961	13 861 078
Прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение в сумме 113 936 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 103 671 тыс. руб.)	288 094	1 535 520
Итого финансовая дебиторская задолженность	13 242 055	15 396 598
НДС к возмещению	198 471	148 841
Авансы, выданные поставщикам	1 501 061	1 120 197
Прочие налоги к возмещению	8 413	12 698
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	14 950 000	16 678 334

В таблице ниже приведена характеристика дебиторской задолженности по типам клиентов:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Конечные потребители	9 935 091	11 683 780
Оптовые покупатели	1 834 634	2 580 912
Свободный рынок	1 211 340	1 070 539
Экспорт	260 990	61 367
Итого	13 242 055	15 396 598

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

	Непросроченная	Просроченная, но не обесцененная задолженность	Обесцененная задолженность
Итого дебиторская задолженность на 31 декабря 2018 г.	9 372 520	4 124 636	10 966 684
Итого дебиторская задолженность на 31 декабря 2017 г.	11 296 786	4 350 236	9 036 342

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

Примечание 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Финансовая дебиторская задолженность, под которую создан резерв, представляет собой дебиторскую задолженность покупателей, сомнительную к погашению. Восстановленной дебиторской задолженностью является ранее зарезервированная дебиторская задолженность, которая была погашена в текущем году или ожидается к погашению в 2019 году.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности изменялся следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Резерв под обесценение на 1 января	9 036 342	7 882 923
Начисление убытка от обесценения на 1 января 2018 года (влияние первоначального применения МСФО 9)	409 366	-
Начисление убытка от обесценения в течение периода	2 791 879	2 171 985
Восстановление убытка от обесценения в течение периода	(709 811)	(437 124)
Использование в течение периода	(561 092)	(581 442)
Резерв под обесценение на 31 декабря	10 966 684	9 036 342
Дебиторская задолженность, списанная напрямую на прибыли и убытки	34 775	9 667

В 2018 году увеличение резерва под обесценение дебиторской задолженности связано с ухудшением собираемости дебиторской задолженности по конечным потребителям и оптовым покупателям, обусловленной в том числе нестабильностью экономической ситуации в Российской Федерации (Примечание 2).

Примечание 15. Запасы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Топливо	3 296 301	2 428 773
Запчасти	176 545	145 247
Сырье и прочие товарно-материальные запасы	540 795	543 979
Итого материалы	4 013 641	3 117 999

Стоимость сырья и прочих товарно-материальных запасов показана за вычетом резерва под их обесценение в сумме 1 771 тыс. руб. (по состоянию на 31 Декабря 2017 года: 1 771 тыс. руб.).

Примечание 16. Капитал

Акционерный капитал

Акционерный капитал Группы на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года составлял 38 543 414 тыс. руб., включая 3 854 341 416 571 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 0.01 руб. Все акции выпущены и полностью оплачены.

Эмиссионный доход

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

Резерв по объединению

На 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года резерв по объединению составлял 6 086 949 тыс. руб.

Примечание 16. Капитал (продолжение)

Дивиденды

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

На Общем годовом собрании акционеров 7 июня 2018 года было принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям Компании по результатам 2017 года в сумме 1 887 864 тыс. руб. (в 2017 году: 1 331 043 тыс. руб. по результатам 2016 года).

Примечание 17. Долгосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Банковские кредиты и выпущенные облигации	11 598 000	16 351 350
Итого долгосрочные заемные средства	11 598 000	16 351 350

	Валюта	Ставка процента в соответ- ствии с договором	Срок пога- шения	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
				Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	ИПЦ +1,5%	2021	2 002 860	1 832 110	2 004 540	1 859 243
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	ИПЦ +1,5%	2022	2 029 180	1 810 525	2 049 900	1 844 888
АО АБ Россия	Рубли	8,5%	2020	3 098 000	3 091 025	3 098 000	3 040 631
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	7,9-9,0%	2020-2021	2 306 163	2 310 255	6 208 325	6 131 582
ПАО Газпром	Рубли	7,76%	2022	1 800 000	1 748 044	4 900 000	4 418 487
ПАО Сбербанк России	Рубли	7,8-8,15%	2019	901 409	896 626	4 561 342	4 491 424
Северный инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2019	369 126	369 126	639 773	639 773
				12 506 738	12 057 711	23 461 880	22 426 028
За вычетом: текущей части							
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	ИПЦ+1,5%	2021	(2 860)	(2 860)	(4 540)	(4 540)
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	ИПЦ+1,5%	2022	(29 180)	(29 180)	(49 900)	(49 900)
ПАО Сбербанк России	Рубли	7,8-8,15%	2019	(501 409)	(501 409)	(525 839)	(522 399)
Северный инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2019	(369 126)	(369 126)	(321 926)	(321 926)
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	7,9-9,0%	2018	(6 163)	(6 163)	(6 208 325)	(6 131 582)
Итого долгосрочные кредиты и займы и выпущенные облигации				11 598 000	11 157 847	16 351 350	15 395 681

Риск изменения процентной ставки раскрыт в Примечании 29.

Соответствие условиям соглашений

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

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

В случае нарушения указанных выше условий, график платежей может быть изменен кредитором вплоть до немедленного погашения. Группа не нарушала условия соглашений в 2018 и 2017 годах.

Примечание 18. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	130 231	58 219
Итого прочие долгосрочные обязательства	130 231	58 219

Основную сумму долгосрочной кредиторской задолженности составляет задолженность по капитальному строительству.

Примечание 19. Пенсионные обязательства

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

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

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

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

Для оценки своих пенсионных обязательств на 31 декабря 2018 года Группа привлекла независимую актуарную компанию.

В нижеприведенных таблицах представлены данные об обязательствах пенсионного плана и актуарных допущениях по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года.

Пенсионный план квалифицировался как нефондируемый, активы плана считаются нулевыми.

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

Основные актуарные допущения:

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

Примечание 19. Пенсионные обязательства (продолжение)

Изменения в приведенной стоимости пенсионных обязательств Группы с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Пенсионные обязательства на начало периода	1 138 739	923 938
Стоимость текущих услуг	68 166	39 695
Расходы по процентам	79 982	72 749
Стоимость прошлых услуг	(78 671)	-
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	(240 660)	170 429
Актuarные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	(171 426)	36 535
Актuarные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях демографического характера	-	136 273
Актuarные (Прибыли)/убытки - корректировки на основе опыта	(69 234)	(2 379)
Выплаты по программе	(72 306)	(68 072)
Пенсионные обязательства на конец года	895 250	1 138 739

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Стоимость службы:	(10 505)	39 695
Стоимость текущих услуг	68 166	39 695
Стоимость прошлых услуг	(78 671)	-
Чистые процентные расходы	79 982	72 749
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	(15 318)	22 995
Актuarные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	(11 090)	2 330
Актuarные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях демографического характера	-	32 951
Актuarные (Прибыли)/убытки - корректировки	(4 228)	(12 286)
Итого чистые пенсионные расходы	54 159	135 439

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	(225 343)	147 434
Актuarные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	(160 336)	34 205
Актuarные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях демографического характера	-	103 322
Актuarные (Прибыли)/убытки - корректировки	(65 007)	9 907
Итого прочий совокупный доход	(225 343)	147 434

Наилучшая расчетная оценка Группы взносов в план, уплата которых ожидается в 2019 году, составляет 74 506 тыс. руб.

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

	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
НПО	17 959	15 095	36 660	130 357	200 071
Единовременные выплаты	34 327	32 878	88 845	183 611	339 661
Ежемесячные выплаты	22 220	21 321	57 826	254 151	355 518
Итого	74 506	69 294	183 331	568 119	895 250

Примечание 19. Пенсионные обязательства (продолжение)

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

	Снижение	Расчетное значение	Увеличение
Ставка дисконтирования	7,8%	8,8%	9,8%
абсолютное значение	997 152	895 250	810 893
изменение обязательств (%)	11,4%	-	(9,4%)
Индексация вознаграждений фиксированной величины	3,1%	4,1%	5,1%
абсолютное значение	806 659	895 250	1 001 119
изменение обязательств (%)	(9,9%)	-	11,8%

	Увеличение уровня ротации на 10%	Расчетное значение	Снижение уровня ротации на 10%
Уровень ротации персонала			
абсолютное значение	889 564	895 250	901 116
изменение обязательств (%)	(0,6%)	-	0,7%

Примечание 20. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Банковские кредиты и выпущенные облигации	7 461 589	8 358 294
Итого краткосрочные заемные средства	7 461 589	8 358 294

Наименование кредитора	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
			Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
ПАО Сбербанк России	Рубли	8,65%	5 305 024	5 305 024	-	-
АО Газпромбанк	Рубли	9,5-9,75%	1 247 827	1 247 827	1 247 764	1 247 764
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств:						
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	ИПЦ+1,5%	2 860	2 860	4 540	4 540
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	ИПЦ+1,5%	29 180	29 180	49 900	49 900
ПАО Сбербанк России	Рубли	7,8-8,15%	501 409	501 409	525 839	522 399
Северный инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР+3%	369 126	369 126	321 926	321 926
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	7,9-9,0%	6 163	6 163	6 208 325	6 131 582
Итого краткосрочные заемные средства и выпущенные облигации			7 461 589	7 461 589	8 358 294	8 278 111

Примечание 21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	5 065 792	4 090 222
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	2 286 021	1 358 094
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	437 315	359 743
Итого кредиторская задолженность	7 789 128	5 808 059
Авансы полученные	2 189 453	1 528 443
Кредиторская задолженность перед персоналом	540 293	507 243
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	10 518 874	7 843 745

Примечание 22. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Налог на имущество	419 513	439 280
Налог на добавленную стоимость к уплате	308 343	856 984
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	243 905	192 763
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	70 356	64 163
Прочие налоги	19 517	46 326
Итого кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	1 061 634	1 599 516

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

Примечание 23. Выручка

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Электрическая энергия и мощность	53 556 633	50 693 819
Тепловая энергия	36 810 516	35 275 073
Прочая выручка	2 088 031	1 671 690
Итого выручка	92 455 180	87 640 582

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

В 2018 году Группа получила субсидии из областного бюджета на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения (осуществляющим продажу потребителям тепловой энергии), по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, на общую сумму 669 885 тыс. руб. (в 2017 году - в сумме 71 283 тыс. руб.).

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 24. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Расходы на топливо	34 815 586	31 893 100
Вознаграждение работникам	8 066 922	7 620 292
Расходы на покупную электрическую и тепловую энергию	7 776 222	7 059 650
Амортизация основных средств	7 768 151	8 333 074
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	3 630 243	3 537 516
Расходы по водоснабжению	3 033 624	2 837 862
Расходы на аренду	2 725 026	2 518 214
Передача тепловой и электрической энергии	2 281 341	2 598 791
Налоги, кроме налога на прибыль	2 012 200	1 778 263
Расходы на приобретение прочих материалов	905 837	848 440
Расходы на услуги системного оператора	855 021	821 119
Расходы на содержание вневедомственной охраны	480 721	550 195
ИТ услуги	349 078	331 592
Расходы на страхование	292 376	286 192
Расходы на комиссионное вознаграждение	263 427	255 027
Услуги связи	256 769	235 900
Амортизация нематериальных активов	194 368	105 259
Убыток от выбытия основных средств	180 736	551 315
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	86 751	85 748
Амортизация инвестиционного имущества	15 051	16 098
Прочие операционные расходы	1 400 749	1 642 987
Итого операционные расходы	77 390 199	73 906 634

Вознаграждение работникам в основном представлено затратами на оплату труда. Страховые взносы на обязательное социальное страхование включены в статью вознаграждение работникам в сумме 1 735 118 тыс. руб. (в 2017 году в сумме - 1 724 226 тыс. руб.).

Примечание 25. Финансовые доходы и финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Процентный доход	145 289	161 416
Курсовые разницы (нетто)	226 070	75 550
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	17 519	88 003
Итого финансовый доход	388 878	324 969
Процентный расход	(1 021 297)	(1 786 080)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	-	(8 784)
Итого финансовые расходы	(1 021 297)	(1 794 864)

Примечание 26. Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Прибыль, причитающаяся акционерам ТГК-1	10 118 216	7 607 038
Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций (тыс. штук)	3 854 341 417	3 854 341 417
Прибыль на одну обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ТГК-1 - базовая и разводненная, руб.	0,0026	0,0020

Примечание 27. Договорные обязательства

Обязательства по продажам

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

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

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

Группа также заключила экспортные контракты с Fortum Power and Heat OY и с RAO Nordic Oy. В соответствии с этими контрактами договорные обязательства Группы на 31 декабря 2018 года определяются следующими объемами поставок: 500 ГВт. ч в год с Fortum Power and Heat OY и 775 млн. кВт. ч. в год с RAO Nordic Oy (на 31 декабря 2017 - 500 ГВт. ч. с Fortum Power and Heat OY и 775 млн. кВт. ч. в год с RAO Nordic Oy).

Обязательства по покупке топлива

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

Договорные обязательства по капитальному строительству

По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма договорных обязательств Группы по строительству объектов основных средств составляла 11 677 847 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 13 223 650 тыс. руб.).

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

Операционная аренда

Группа арендует земельные участки, принадлежащие органам местного самоуправления, на условиях операционной аренды. Сумма договорных обязательств по арендной плате, определенной на основании договоров аренды и текущей кадастровой стоимости земли, составляет:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
До года	109 072	103 934
От года до пяти лет	409 844	396 638
Более пяти лет	2 716 515	2 612 342
Итого операционная аренда	3 235 431	3 112 914

Примечание 28. Условные обязательства

Политическая обстановка

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

Страхование

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

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

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

Судебные разбирательства

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

Налоговое законодательство

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

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

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

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

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

Примечание 28. Условные обязательства (продолжение)

Налоговое законодательство (продолжение)

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

Охрана окружающей среды

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

Группа владеет золоотвалами на территории Российской Федерации. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» у Группы существует оценочное обязательство по рекультивации земель, задействованных под золоотвалы. На текущий момент руководство Группы считает, что данное обязательство не может быть надежно оценено, так как у Группы нет планов по переводу станции на другие виды топлива, что делает невозможным определение условий ликвидации золоотвалов и работ по рекультивации земель. Руководство Группы также полагает, что оценочное обязательство по рекультивации земель не оказывает существенного влияния на Отчет о финансовом положении, Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и Отчет о движении денежных средств.

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

Примечание 29. Управление финансовыми рисками

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

Кредитный риск

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

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

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

Денежные операции Группа осуществляет посредством финансовых институтов с высоким кредитным рейтингом. Денежные средства Группы размещены на счетах финансовых институтов, минимально подверженных риску дефолта.

Примечание 29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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

	Рейтинговое агентство	Внутренний рейтинг	Долгосрочный РНЭ* валютный	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства и их эквиваленты					
Банк ВТБ (ПАО)	Эксперт РА	ruAAA	-	4 123 982	98 475
АО АБ Россия	АКРА	A+(RU)	-	2 657 892	4 197 004
ПАО Сбербанк России	АКРА/Moody's	AAA(RU)	Baa3	83 908	2 132 184
АО Газпромбанк	АКРА	AA(RU)	-	669	545 997
Прочие	-	-	-	502	1 938
Итого денежные средства и их эквиваленты				6 866 953	6 975 598

* Рейтинг надежности эмитента

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	6 866 953	6 975 598
Краткосрочные инвестиции (Примечание 12)	4 370	10 144
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности (Примечание 14)	13 242 055	15 396 598
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности (Примечание 10)	255 568	1 019 458
Итого	20 368 946	23 401 798

Рыночный риск

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

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

Примечание 29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск

Группа отслеживает влияние эффекта колебаний курсов иностранных валют на финансовое положение и денежные потоки. Таблица ниже отражает подверженность Группы валютному риску по состоянию на 31 декабря 2018 года:

	Рубли	Доллары	Евро	Всего
Денежные финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	4 191 977	-	2 674 976	6 866 953
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности	12 981 065	-	260 990	13 242 055
Авансы выданные	1 498 138	2 923	-	1 501 061
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности	255 568	-	-	255 568
Итого финансовые активы	18 926 748	2 923	2 935 966	21 865 637
Денежные финансовые обязательства				
Долгосрочные заемные средства	(11 598 000)	-	-	(11 598 000)
Краткосрочные заемные средства	(7 092 463)	-	(369 126)	(7 461 589)
Авансы полученные	(2 189 453)	-	-	(2 189 453)
Общая сумма прочих финансовых обязательств	(7 919 359)	-	-	(7 919 359)
Итого финансовые обязательства	(28 799 275)	-	(369 126)	(29 168 401)
Чистая балансовая позиция	(9 872 527)	2 923	2 566 840	(7 302 764)

На 31 декабря 2017 года валютная позиция Группы характеризовалась следующими показателями:

	Рубли	Доллары	Евро	Всего
Денежные финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	4 860 439	-	2 115 159	6 975 598
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности	15 335 230	-	61 367	15 396 597
Авансы выданные	1 117 553	2 645	-	1 120 198
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности	1 019 458	-	-	1 019 458
Итого финансовые активы	22 332 680	2 645	2 176 526	24 511 851
Денежные финансовые обязательства				
Долгосрочные заемные средства	(16 033 503)	-	(317 847)	(16 351 350)
Краткосрочные заемные средства	(8 036 368)	-	(321 926)	(8 358 294)
Авансы полученные	(1 528 360)	-	(83)	(1 528 443)
Общая сумма прочих финансовых обязательств	(5 866 278)	-	-	(5 866 278)
Итого финансовые обязательства	(31 464 509)	-	(639 856)	(32 104 365)
Чистая балансовая позиция	(9 131 829)	2 645	1 536 670	(7 592 514)

По состоянию на 31 декабря 2018 года при ослаблении/усилении российского рубля по отношению к евро на 30% (на 31 декабря 2017 года: 30%), в случае отсутствия изменений других переменных, уменьшение/увеличение прибыли составило бы 770 052 тыс. руб. в год (на 31 декабря 2017 года: 461 001 тыс. руб.).

Примечание 29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2018 года при ослаблении/усилении российского рубля по отношению к доллару на 30%, в случае отсутствия изменений других переменных, уменьшение/увеличение прибыли составило бы 877 тыс. руб. в год (на 31 декабря 2017 года: 793 тыс. руб.).

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

Риск ликвидности

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

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

	Балансовая стоимость	Итого	Движение денежных средств по договорам						Более 5 лет
			0 - 6 мес	6 - 12 мес	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	
На 31 декабря 2018 г.									
Долгосрочные и краткосрочные облигации и займы	5 832 040	7 027 694	150 494	187 546	373 920	2 373 920	3 941 814	-	-
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	13 227 549	14 696 070	1 773 257	6 630 012	4 909 459	1 383 342	-	-	-
Общая сумма прочих финансовых обязательств	7 919 359	7 934 817	5 382 428	2 406 700	87 061	56 705	1 923	-	-
Итого финансовые обязательства	26 978 948	29 658 581	7 306 179	9 224 258	5 370 440	3 813 967	3 943 737	-	-
На 31 декабря 2017 г.									
Долгосрочные и краткосрочные облигации и займы	8 954 440	11 417 055	330 080	275 440	547 680	547 680	2 547 680	7 168 495	-
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	15 755 204	17 160 774	8 471 738	650 250	4 717 044	3 321 742	-	-	-
Общая сумма прочих финансовых обязательств	5 866 278	5 870 791	3 224 188	2 583 871	39 524	13 506	7 779	1 923	-
Итого финансовые обязательства	30 575 922	34 448 620	12 026 006	3 509 561	5 304 248	3 882 928	2 555 459	7 170 418	-

Примечание 29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск изменения процентных ставок

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

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Инструменты с фиксированной ставкой		
Долгосрочные кредиты и заемные средства	7 598 000	12 033 503
Краткосрочные кредиты и заемные средства	7 060 423	7 981 928
Инструменты с плавающей ставкой		
Долгосрочные кредиты и заемные средства	4 000 000	4 317 847
Краткосрочные кредиты и заемные средства	401 166	376 366
Итого финансовые инструменты	19 059 589	24 709 644

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

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

Увеличение/уменьшение процентной ставки на 7% (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года на 7%) приведет к уменьшению/увеличению прибыли Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, приблизительно на 303 961 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 333 173 тыс. руб.). Общий эффект на капитал (нераспределенную прибыль) будет таким же.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых обязательств с фиксированной процентной ставкой

В течение 2018 года Группа не владела какими-либо финансовыми активами или финансовыми обязательствами, учитываемыми с использованием фиксированной процентной ставки по справедливой стоимости через прибыль или убытки; также Группа не использует производные ценные бумаги в качестве инструментов хеджирования в соответствии с моделью хеджирования по справедливой стоимости, поэтому изменение процентной ставки на отчетную дату не будет оказывать влияния на финансовый результат Группы.

Справедливая стоимость

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости на обе балансовые даты, за исключением справедливой стоимости кредитов и займов на 31 Декабря 2018 года (Примечание 17).

Управление капиталом

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

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

Примечание 29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

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

Чтобы поддерживать или корректировать структуру капитала, Группа может варьировать величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, выкупать собственные акции, или выпускать новые. Сумма капитала, причитающегося акционерам, которым Группа управляла на 31 декабря 2018 г., составляла 115 905 187 тыс. руб. (2017 г.: 107 829 983 тыс. руб.). Управление капиталом связано с поддержанием некоторых финансовых коэффициентов на определенном уровне в соответствии с условиями кредитных соглашений с банками (Примечание 17 и 20).

Примечание 30. Информация по сегментам

Группа осуществляет свою деятельность по производству электрической и тепловой энергии в одном географическом сегменте - на территории Российской Федерации (Примечание 3). Основными покупателями Группы являются региональные оптовые продавцы электрической энергии. У Группы нет клиента, на долю которого приходится 10% или более от общей суммы выручки.

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом Функции высшего органа оперативного управления выполняет Правление Компании.

Основным видом хозяйственной деятельности Группы является производство электрической энергии и мощности, тепловой энергии. Технология производства электрической энергии и мощности, тепловой энергии не позволяет выделить сегменты на основании производимых видов продукции.

Сегменты Группы являются стратегическими бизнес единицами, ориентированными на различных клиентов. Управляются они по отдельности в связи с расположением и обособленностью каждого филиала Общества. Группа выделяет шесть основных отчетных сегментов: ТЭЦ Невского филиала, ГЭС Невского филиала, Теплосеть, Кольский филиал, Карельский филиал, Мурманская ТЭЦ. Все отчетные сегменты расположены на территории РФ. При оценке результатов деятельности сегментов и распределении ресурсов Правлением Общества анализируется представленная ниже информация, подготавливаемая в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Расхождения анализируемых показателей с показателями данной 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.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 30. Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	ТЭЦ Невского филиала	ГЭС Невского филиала	Теплосеть	Кольский филиал	Карельский филиал	Мурманская ТЭЦ	Нераспре- деленные сегменты	Итого сегменты	Элимина- ции	Корректи- ровки	Итого
Выручка:	53 676 589	5 644 826	8 556 892	11 756 736	7 684 784	6 247 689	8 316 916	101 884 432	(9 713 343)	284 091	92 455 180
включая экспорт	-	1 191 875	-	1 613 537	-	-	-	2 805 412	-	-	2 805 412
Амортизация основных средств	6 197 628	428 967	2 483 844	715 835	491 835	45 528	238 118	10 601 755	-	(2 833 604)	7 768 151
Прибыль/убыток отчетного сегмента	829 306	2 439 056	490 920	2 175 686	985 751	45 618	2 112 354	9 078 691	(215 385)	3 452 413	12 315 719

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	ТЭЦ Невского филиала	ГЭС Невского филиала	Теплосеть	Кольский филиал	Карельский филиал	Мурманская ТЭЦ	Нераспре- деленные сегменты	Итого сегменты	Элимина- ции	Корректи- ровки	Итого
Выручка:	50 889 089	4 964 216	8 495 894	11 099 212	8 033 525	5 607 187	7 865 114	96 954 237	(9 589 342)	275 687	87 640 582
включая экспорт	-	358 261	-	1 003 931	-	-	-	1 362 192	-	-	1 362 192
Амортизация основных средств	6 732 983	431 774	2 449 688	726 306	448 339	43 862	85 717	10 918 669	-	(2 585 595)	8 333 074
Прибыль/убыток отчетного сегмента	4 216 917	3 245 939	523 231	3 798 229	1 998 289	155 692	(4 460 952)	9 477 345	(210 595)	1 252 775	10 519 525

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД
(в тысячах рублей)

Примечание 30. Информация по сегментам (продолжение)

Сверка данных руководства, сформированных на основании российского законодательства, с данными по МСФО в финансовой отчетности представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
<i>Реклассификационные корректировки выручки</i>	284 091	275 687
Амортизация	2 833 604	2 585 595
Актuarные прибыли/(убытки)	18 147	(67 365)
Эффект от дисконтирования	17 520	79 218
Доход от переоценки акций ПАО Мурманская ТЭЦ	-	(2 035 502)
Прочие корректировки	299 051	415 142
	3 168 322	977 088
Итого корректировки прибыли до налогообложения	3 452 413	1 252 775

Разбивка активов по сегментам представлена ниже:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
ТЭЦ Невского филиала	52 284 227	54 846 394
ГЭС Невского филиала	9 200 575	8 724 655
АО Теплосеть Санкт-Петербурга	42 966 878	41 730 522
Кольский филиал	14 988 356	13 110 121
Карельский филиал	7 507 342	6 376 082
ПАО Мурманская ТЭЦ	4 065 429	3 532 493
Нераспределенные сегменты	42 071 943	42 323 133
Итого по сегментам	173 084 750	170 643 400
Исключения	(21 234 285)	(20 439 250)
Корректировки	16 061 327	13 583 553
Итого активы	167 911 792	163 787 703

Сверка данных руководства, сформированных на основании российского законодательства, с данными по МСФО в финансовой отчетности представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Корректировка по основным средствам	18 037 024	15 196 485
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(390 900)	-
Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль	(216 848)	(4 496)
Дисконтирование дебиторской задолженности и инвестиций	(111 956)	(118 531)
Прочие корректировки	(1 255 993)	(1 489 905)
Итого корректировки	16 061 327	13 583 553

Примечание 30. Информация по сегментам (продолжение)

Нераспределенные активы представляют собой активы, которые не могут быть прямо отнесены к определенному операционному сегменту, а также те активы, которые не находятся под контролем операционного сегмента для целей принятия управленческих решений. Данные активы включают в себя, долгосрочную и краткосрочную дебиторскую задолженность, денежные средства на счетах в банках, депозиты, материалы и основные средства, контроль за которыми осуществляет руководство.

Руководством Общества не рассматривается информация об обязательствах операционных сегментов с целью принятия решения о распределении ресурсов, ввиду централизации основных расчетных операций Группы.

Примечание 31. Неконтролирующая доля

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

Название	Место осуществления деятельности	Процент неконтролирующей доли	Прибыль или (убыток), приходящийся на неконтролирующую долю	Накопленные неконтролирующие доли в дочернем предприятии	Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле в течение года
За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.					
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Санкт-Петербург	25%	304 014	8 934 056	-
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	г. Мурманск	1,3%	(828)	(1 451)	-
Итого			303 186	8 932 605	
За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.					
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Санкт-Петербург	25%	319 267	8 628 457	-
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	г. Мурманск	1,3%	1 194	799	-
Итого			320 461	8 629 256	

Обобщенная финансовая информация по АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» и ПАО «Мурманская ТЭЦ» на 31 декабря 2018 г. представлена в таблице ниже:

Название	Краткосрочные активы	Долгосрочные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Прибыль / (убыток)	Итого совокупный доход	Приток/ (отток) денежных средств
За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.								
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	1 712 357	33 850 392	3 837 665	5 550 964	8 557 444	1 216 056	1 222 522	(35 810)
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	2 273 330	1 669 389	1 980 518	1 808 355	6 219 131	(62 758)	(44 461)	(94 732)
Итого	3 985 687	35 519 781	5 818 183	7 359 319	14 776 575	1 153 298	1 178 061	(130 542)
За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.								
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	1 635 865	32 154 036	3 030 230	5 592 690	8 539 885	1 277 065	1 288 842	40 493
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	2 169 685	1 454 422	1 925 058	1 371 173	5 571 209	90 482	81 292	101 367
Итого	3 805 550	33 608 458	4 955 288	6 963 863	14 111 094	1 367 547	1 370 134	141 860

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

Примечание 32. События после окончания отчетного периода

Заемные средства

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было получено краткосрочных кредитов на общую сумму 779 500 тыс. руб.

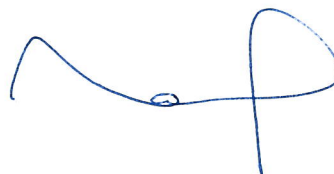
За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было погашено кредитов на общую сумму 3 718 600 тыс. руб.

Государственные субсидии

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группа получила субсидии из бюджета Санкт-Петербурга в размере 253 730 тыс.руб и из областного бюджета Мурманской области в размере 590 893 тыс.руб.

Утвердили для опубликования и подписали 11 марта 2019 года.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам



Гончаров А. В.

Главный бухгалтер



Станишевская Р. В.