

**Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая
компания № 1»
и его дочерние компании**

Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности
(неаудированная) и заключение по
результатам обзорной проверки
за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2018 года

Содержание

Заключение об обзорной проверке

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении.....	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменении капитала	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	6

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1.	Группа и ее деятельность.....	7
Примечание 2.	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	7
Примечание 3.	Основные положения учетной политики	9
Примечание 4.	Важные расчетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	23
Примечание 5.	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	24
Примечание 6.	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	27
Примечание 7.	Основные средства	31
Примечание 8.	Инвестиции в ассоциированные предприятия	33
Примечание 9.	Налог на прибыль	34
Примечание 10.	Прочие долгосрочные активы.....	36
Примечание 11.	Денежные средства и их эквиваленты	37
Примечание 12.	Краткосрочные инвестиции	37
Примечание 13.	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	37
Примечание 14.	Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	37
Примечание 15.	Запасы.....	38
Примечание 16.	Капитал	38
Примечание 17.	Долгосрочные кредиты и займы	39
Примечание 18.	Прочие долгосрочные обязательства	39
Примечание 19.	Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	40
Примечание 20.	Торговая и прочая кредиторская задолженность	40
Примечание 21.	Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	40
Примечание 22.	Прочие продажи.....	41
Примечание 23.	Государственные субсидии.....	41
Примечание 24.	Операционные расходы	41
Примечание 25.	Прочие операционные доходы.....	42
Примечание 26.	Финансовые доходы и финансовые расходы	42
Примечание 27.	Прибыль на акцию	42
Примечание 28.	Договорные обязательства	42
Примечание 29.	События после отчетной даты	43

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Акционерам ПАО «ТГК-1»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении ПАО «ТГК-1» (ОГРН 1057810153400, дом 6, литера Б, улица Броневая, г. Санкт-Петербург, 198188) и его дочерних организаций по состоянию на 30 июня 2018 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, и примечаний к ним. Генеральный директор (руководство) несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации состоит из направления запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также выполнения аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторского мнения.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не выявили факты, которые дали бы нам основание полагать, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34.

Руководитель задания по обзорной проверке

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

3 августа 2018 года

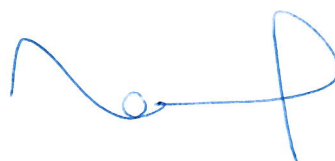
ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

(в тысячах рублей)

	Прим.	30 июня 2018 г	31 декабря 2017 г
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	133 197 936	133 411 806
Инвестиционное имущество		155 957	163 424
Нематериальные активы		1 716 181	1 417 030
Инвестиции в ассоциированные предприятия	8	396 541	371 926
Отложенные налоговые активы	9	501 821	461 550
Прочие долгосрочные активы	10	1 008 855	1 019 458
Итого долгосрочные активы		136 977 291	136 845 194
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	11	3 587 666	6 975 598
Краткосрочные инвестиции	12	10 144	10 144
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	12 415 650	16 678 334
Предоплата по текущему налогу на прибыль		895 686	50 364
Запасы	15	3 156 807	3 117 999
Итого краткосрочные активы		20 065 953	26 832 439
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	13	108 341	110 070
ИТОГО АКТИВЫ		157 151 585	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		(72 240)	(71 760)
Нераспределенная прибыль		59 294 857	53 740 611
Итого капитал, причитающийся собственникам		113 383 749	107 829 983
Неконтролирующая доля участия		8 810 155	8 629 256
ИТОГО КАПИТАЛ		122 193 904	116 459 239
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	17	10 166 443	16 351 350
Отложенные налоговые обязательства	9	10 925 008	11 081 932
Пенсионные обязательства		1 138 739	1 138 739
Прочие долгосрочные обязательства	18	80 836	58 219
Итого долгосрочные обязательства		22 311 026	28 630 240
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	19	1 913 449	8 358 294
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	8 874 253	7 843 745
Обязательства по текущему налогу на прибыль		-	896 669
Кредиторская задолженность по прочим налогам	21	1 858 953	1 599 516
Итого краткосрочные обязательства		12 646 655	18 698 224
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		34 957 681	47 328 464
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		157 151 585	163 787 703

Утвердили для опубликования и подписали 3 августа 2018 года.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам



Гончаров А.В.

Главный бухгалтер



Станишевская Р. В.

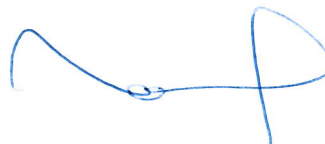
Прилагаемые примечания с 1 по 29 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И
ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в тысячах рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Выручка			
Продажа электроэнергии		16 731 962	14 782 191
Продажа мощности		10 025 275	9 358 862
Продажа тепловой энергии		20 721 369	20 156 292
Прочие продажи	22	434 707	393 901
Итого выручка		47 913 313	44 691 246
Государственные субсидии	23	64 653	37 985
Операционные расходы	24	(39 334 508)	(37 080 808)
Восстановление убытка от обесценения финансовых активов		414 162	458 755
Прочие операционные доходы	25	281 033	156 310
Итого операционные расходы		(38 574 660)	(36 427 758)
Операционная прибыль		9 338 653	8 263 488
Финансовые доходы	26	198 649	283 614
Финансовые расходы	26	(533 420)	(1 034 729)
Итого финансовые расходы, нетто		(334 771)	(751 115)
Доля в результатах ассоциированных организаций		24 615	25 746
Прибыль до налогообложения		9 028 497	7 538 119
Налог на прибыль		(1 070 996)	(1 718 476)
Прибыль за период		7 957 501	5 819 643
Прочий совокупный расход за период с учетом налогов		(446)	(327)
Итого совокупный доход за период		7 957 055	5 819 316
Прибыль за год, относимая на:			
Собственников ТГК-1		7 774 956	5 689 012
Неконтролирующую долю		182 545	130 631
Прибыль за период		7 957 501	5 819 643
Совокупный доход за период, относимый на:			
Собственников ТГК-1		7 774 476	5 688 685
Неконтролирующую долю		182 579	130 631
Итого совокупный доход за период		7 957 055	5 819 316
Прибыль на акцию, относимая на собственников ТГК-1, базовая и разводненная (в российских рублях)	27	0,0020	0,0015

Утвердили для опубликования и подписали 3 августа 2018 года.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам



Гончаров А.В.

Главный бухгалтер



Станишевская Р. В.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018
ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в тысячах рублей)

	Причитается собственникам Компании						Неконтро- лирующая доля участия	Всего капитал
	Акционер- ный капитал	Эмиссион- ный доход	Резерв по объедине- нию	Прочие резервы	Эффект от переоценки пенсioenных обязательств	Нераспре- деленная прибыль		
Баланс на 31 декабря 2016 года	38 543 414	22 913 678	(6 086 949)	(1 209 011)	52 151	47 464 616	8 305 973	109 983 872
Совокупный доход за период								
Прибыль за период	-	-	-	-	-	5 689 012	130 631	5 819 643
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	-	-	-	-	-
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	(327)	-	-	(327)
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	-	(327)	-	-	(327)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	(327)	5 689 012	130 631	5 819 316
Операции с собственниками								
Дивиденды	-	-	-	-	-	(1 331 043)	-	(1 331 043)
Итого операции с собственниками	-	-	-	-	-	(1 331 043)	-	(1 331 043)
Баланс на 30 июня 2017 года	38 543 414	22 913 678	(6 086 949)	(1 209 011)	51 824	51 822 585	8 436 604	114 472 145
Баланс на 31 декабря 2017 года	38 543 414	22 913 678	(6 086 949)	(1 209 011)	(71 760)	53 740 611	8 629 256	116 459 239
Эффект от изменений в учетной политике	-	-	-	-	-	(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	8 627 576	116 124 713
Совокупный доход за период								
Прибыль за период	-	-	-	-	-	7 774 956	182 545	7 957 501
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	-	-	-	-	-
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	(480)	-	34	(446)
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	-	(480)	-	34	(446)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	-	(480)	7 774 956	182 579	7 957 055
Операции с собственниками								
Дивиденды	-	-	-	-	-	(1 887 864)	-	(1 887 864)
Итого операции с собственниками	-	-	-	-	-	(1 887 864)	-	(1 887 864)
Баланс на 30 июня 2018 года	38 543 414	22 913 678	(6 086 949)	(1 209 011)	(72 240)	59 294 857	8 810 155	122 193 904

Утвердили для опубликования и подписали 3 августа 2018 года.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Гончаров А.В.

Главный бухгалтер

Станишевская Р. В.

Прилагаемые примечания с 1 по 29 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ
СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ
30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕАУДИРОВАННЫЙ)
(в тысячах рублей)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	9 028 497	7 538 119
С корректировкой на:		
Амортизация основных средств	3 785 337	4 014 633
Амортизация нематериальных активов	77 971	45 163
Амортизация инвестиционного имущества	7 468	7 002
Финансовый расход, нетто	334 771	751 115
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(414 162)	(458 755)
Прибыль от выбытия основных средств	(44 797)	(15 844)
Прочие неденежные операционные расходы	(232 029)	234 678
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	12 543 056	12 116 111
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	3 450 212	2 239 648
Увеличение запасов	(38 866)	(256 561)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	(636 212)	(1 038 761)
Уменьшение задолженности по уплате прочих налогов	259 437	484 425
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	15 577 627	13 544 862
Налог на прибыль уплаченный	(2 944 486)	(1 794 818)
Проценты уплаченные	(697 139)	(1 270 020)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	11 936 002	10 480 024
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(2 859 468)	(3 332 940)
Поступления от продажи основных средств	12 639	105 427
Приобретение нематериальных активов	(67 664)	(103 303)
Проценты полученные	83 293	111 274
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(2 831 200)	(3 219 542)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления кредитов и займов	5 963 900	14 298 394
Погашение кредитов и займов	(18 608 266)	(21 539 349)
Чистая сумма денежных средств использованных в финансовой деятельности	(12 644 366)	(7 240 955)
Чистый (отток)/приток денежных средств и их эквивалентов	(3 539 564)	19 527
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	151 632	100 830
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6 975 598	3 354 882
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	3 587 666	3 475 239

Утвердили для опубликования и подписали 3 августа 2018 года.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам



Гончаров А.В.

Главный бухгалтер



Станишевская Р. В.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА
(в тысячах рублей)

Примечание 1. Группа и ее деятельность

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (далее - «финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), признанными в порядке, установленном с учетом требований законодательства РФ, и соответствующими разъяснениями КРМФО, утвержденными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО») за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, для Публичного Акционерного Общества (ПАО) «Территориальная генерирующая компания № 1» (далее - «ТГК-1», или «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых - «Группа»).

Целями подготовки данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», является исполнение требований по представлению, раскрытию и проверке промежуточной (полугодовой) консолидированной финансовой отчетности, в соответствии с требованиями статей 4 и 7 Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», а также содействие подготовке годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

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 30 июня		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. 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.

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

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. Суммы резервов под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности определяются с использованием модели «понесенных убытков» в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 39. Данный стандарт требует признания убытков от обесценения дебиторской задолженности, возникших в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий, независимо от их вероятности. Таким образом, окончательные суммы убытка от обесценения финансовых активов могут значительно отличаться от текущего уровня резервов. МСФО (IAS) 36 требует признания убытков от обесценения основных средств, возникших в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий, независимо от их вероятности. (Примечание 4).

Отношения с государством

По состоянию на 30 июня 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 30 июня 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 30 июня 2018 года и 30 июня 2017 года.

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

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

Принцип непрерывности деятельности

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, и по состоянию на эту дату, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Отдельные раскрытия, дублирующие информацию, содержащуюся в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, и по состоянию на эту дату, были пропущены или сокращены.

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, и по состоянию на эту дату, за исключением изменений в учетной политике в связи с вступлением в силу с 1 января 2018 года новых стандартов и интерпретаций, как описано в Примечании 5.

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

Консолидированная финансовая отчетность

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

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

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

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность

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

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

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

Валюта представления финансовой отчетности

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

Пересчет в иностранную валюту

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

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

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

На 30 июня 2018 года официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации, составлял 62,7565 рубля (на 31 декабря 2017 года: 57,6002 рублей); официальный обменный курс российского рубля к евро на 30 июня 2018 года составлял 72,9921 рубля (на 31 декабря 2017 года: 68,8668 рублей).

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Ассоциированные предприятия

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

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

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

Выбытие дочерних предприятий, ассоциированных предприятий или совместных предприятий

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

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

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке (продолжение)

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.

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Классификация финансовых активов

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

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. Категория «прочие финансовые обязательства» представлена в отчете о финансовом положении в статьях «Торговая и прочая кредиторская задолженность» и «Краткосрочные инвестиции».

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

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов

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

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

Основные средства

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

С момента образования Группы в 2005 году, основные средства учитывались по балансовой стоимости предшественника (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.

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

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

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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

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

Инвестиционная недвижимость

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

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

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

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

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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 22). Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

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

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

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

Налог на прибыль

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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, отражаемых по амортизированной стоимости

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости (продолжение)

Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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. Долгосрчными активами считаются активы, включающие суммы, которые, как ожидается, будут возмещены или получены в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для краткосрочной, так и для долгосрочной части актива.

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

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

Акционерный капитал

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

Резерв по объединению

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

Прочие резервы

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

Дивиденды

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

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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

Когда в соответствии с правилами российского рынка электроэнергии компании заключают сделки по продаже и покупке электроэнергии (в рамках двусторонних договоров, заключенных в отношении электроэнергии, а также в отношении электроэнергии, приобретаемой для потребления в процессе производственной деятельности), либо когда эти операции проводятся для хеджирования ценового риска, эти операции отражаются свернуто. Доходы от продажи мощности признаются по факту выполнения обязательств по продаже мощности.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

Выручка от реализации услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Выручка отражается за вычетом НДС. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

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.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждения работникам

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

Обязательства по охране окружающей среды

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

Прибыль на акцию

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

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

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

Отчетность по сегментам

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

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

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

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

Резерв под обесценение основных средств

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

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

Сроки полезного использования основных средств

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

Вероятность возвращения дебиторской задолженности

Резерв под обесценение дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы возможности ухудшения собираемости дебиторской задолженности отдельных потребителей по сравнению с предыдущими прогнозами. Если отмечается снижение кредитоспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений.

Признание отложенного налогового актива

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

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

Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Важнейшие принципы учетной политики Группы и существенные оценки в ее применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением применения новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2018 года.

Применение новых стандартов МСФО

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.

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

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.

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 (заменил 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 промежуточном сокращенном отчете об изменении в капитала 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	8 932 671	409 366	9 342 037
Отложенный налог	-	(74 840)	-
	8 932 671	334 526	9 342 037

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 458 755 из строки «Операционные расходы» в состав строки «Убыток от обесценения финансовых активов» в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 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 промежуточную сокращенную 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.

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

Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

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

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 промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Разъяснения и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную 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».

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

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

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

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

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА
(в тысячах рублей)

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 30 июня 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, контролируруемыми государством, подлежат раскрытию как операции со связанными сторонами.

Далее раскрыта информация о существенных операциях между Группой и связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года и 30 июня 2017 года, а также о существенных сальдо по этим операциям по состоянию на 30 июня 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Выручка		
Продажа электроэнергии	491 143	456 968
Продажа тепловой энергии	257 865	280 149
Прочие продажи	12 359	7 319
Итого выручка	761 367	744 436
Покупка		
Покупка топлива	(15 868 024)	(14 863 853)
Приобретение объектов основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов	(1 729 020)	(870 024)
<i>в т.ч. капитализированные расходы по заемным средствам</i>	<i>(1 421)</i>	<i>(69 571)</i>
Закупки материалов	(359 073)	(496 503)
Покупка электроэнергии	(57 984)	(61 835)
Процентный расход по кредитам и займам	(192 076)	(507 040)
Расходы по операционной аренде	(1 226 034)	(867 252)
Расходы на страхование	(143 376)	(143 854)
Расходы на уборку	(54 156)	(53 944)
Прочее	(283 608)	(187 874)
Итого покупка	(19 913 351)	(18 052 179)
Доход		
Процентный доход по займам выданным	293	-
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	9 966	68 501
Прочий доход	4 209	2 877
Итого доход	14 468	71 378

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

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА
(в тысячах рублей)

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

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

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

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Заемные средства	3 941 881	6 147 764
Займы выданные	10 144	10 144
Долгосрочные авансы, выданные поставщикам	771 073	764 664
Авансы, выданные под капитальное строительство, входящие в состав основных средств	1 025 813	1 236 193
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 047 977	1 517 518
Долгосрочная кредиторская задолженность	59 367	31 993
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 579 661	1 756 280
Денежные средства и их эквиваленты	625 392	545 997

Предприятия, контролируемые государством (за исключением предприятий группы Газпром)

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

Группа имела следующие существенные операции с предприятиями, контролируемыми государством:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Выручка		
Продажа тепловой энергии	9 600 432	9 514 957
Продажа электроэнергии	4 673 116	5 448 684
Государственные субсидии	64 653	37 985
Прочие продажи	5 512	6 002
Итого выручка	14 343 713	15 007 628
Покупка		
Расходы по водоснабжению	(1 472 670)	(1 373 438)
Закупки материалов	(1 966 435)	(1 327 745)
Передача тепловой энергии	(531 003)	(820 172)
Расходы на охрану	(197 992)	(197 128)
Процентный расход по кредитам и займам	(165 064)	(283 154)
Покупка электрической энергии	(149 089)	(206 405)
Приобретение объектов основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов	(44 600)	(95 825)
в т.ч. капитализированные расходы по заемным средствам	(44 551)	(87 273)
Расходы по операционной аренде	(61 433)	(62 730)
Транспортные расходы	(3 677)	(3 454)
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	451	4 624
Плата за администрирование рынка электроэнергии и услуги оперативно-диспетчерского управления	(398 832)	(391 392)
Прочие расходы	(2 402)	(169 392)
Итого покупка	(4 992 746)	(4 926 211)

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

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

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

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Заемные средства	500 321	10 769 667
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 941 931	9 179 184
Денежные средства и их эквиваленты	2 841 708	2 230 659
Торговая и прочая кредиторская задолженность	625 541	920 222

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Продажа электроэнергии	14 486 051	12 809 605
Покупка электроэнергии	(2 572 621)	(2 508 652)

Ниже представлены основные остатки по расчетам Группы с ЦФР:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	721 812	1 070 539
Торговая и прочая кредиторская задолженность	159 407	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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Продажа электрической энергии (Fortum Power and Heat OY)	234 478	178 977
Продажа теплоэнергии (ООО «ТГК Сервис и АО «Хибинская тепловая компания»)	40 493	41 689
Прочие доходы (ООО «ТГК Сервис и АО «Хибинская тепловая компания»)	2 404	3 020
Приобретение объектов основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов (ООО «ТГК Сервис»)	(186 530)	(177 730)
Закупки материалов (ООО «ТГК Сервис»)	(85)	(133)
Расходы на ремонт (ООО «ТГК Сервис»)	(373 806)	(380 690)
Передача тепловой энергии (АО «Хибинская тепловая компания»)	(360 910)	(405 564)
Прочие расходы (ООО «ТГК Сервис»)	(9 074)	(14 134)

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА
(в тысячах рублей)

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

Операции с прочими связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены основные остатки по расчетам с прочими связанными сторонами:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность (ООО «ТГК Сервис»)	108 082	229 070
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Fortum Power and Heat Oy)	52 525	27 703
Торговая и прочая дебиторская задолженность (АО «Хибинская тепловая компания»)	8 004	12 272
Авансы, выданные под капитальное строительство, входящие в состав основных средств (ООО «ТГК Сервис»)	126 622	108 153
Кредиторская задолженность (ООО «ТГК Сервис»)	(411 843)	(659 559)
Кредиторская задолженность (АО «Хибинская тепловая компания»)	(45 874)	(94 948)

По состоянию на 30 июня 2018 года сумма договорных обязательств Группы по строительству объектов основных средств со связанными сторонами составляла 9 763 854 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 9 178 891 тыс. руб.). Обязательства по продажам раскрыты в Примечании 28.

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.

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ПАО «Газпром» и его дочерние компании	7 617 364	6 915 103
Предприятия, контролируемые государством	21 740	67 519
Операции с прочими связанными сторонами	2 124 750	2 196 269
Итого	9 763 854	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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Заработная плата	51 757	49 290
Краткосрочные премиальные выплаты	50 483	60 441
Вознаграждение Совету Директоров	26 655	28 646
Выходные пособия	1 562	12 610
Итого	130 457	150 987

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:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Задолженность перед ключевым персоналом	3 718	5 478
Итого	3 718	5 478

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	-	-	-	833 031	-	33 746	2 829 579	3 696 356
Внутреннее перемещение	18 789	-	149 808	937 474	29 618	223 215	(1 358 904)	-
Выбытие	-	-	(1 118)	(23 112)	(5 523)	(34 795)	(113 380)	(177 928)
Сальдо на 30 июня 2018 года	29 373 681	15 932 707	54 524 661	54 782 468	18 100 519	40 514 102	12 924 791	226 152 929
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	(247 983)	(127 090)	(891 029)	(812 383)	(256 458)	(1 450 394)	-	(3 785 337)
Выбытие	-	-	745	21 465	2 892	27 937	-	53 039
Сальдо на 30 июня 2018 года	(10 188 356)	(8 563 632)	(23 820 066)	(26 081 642)	(5 505 968)	(18 788 471)	(6 858)	(92 954 993)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	19 414 519	7 496 165	31 446 189	27 744 351	12 824 022	22 925 922	11 560 638	133 411 806
Остаточная стоимость на 30 июня 2018 года	19 185 325	7 369 075	30 704 595	28 700 826	12 594 551	21 725 631	12 917 933	133 197 936

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
 ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ
 (в тысячах рублей)

Примечание 7. Основные средства (продолжение)

Первоначальная стоимость	Производ- ственные здания	Гидротехни- ческие сооружения	Генериру- ющие мощности	Тепловые сети	Передаточные устройства	Прочее	Незавершен- ное строи- тельство	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)	-	-	3 466	-	-
Сальдо на 31 декабря 2016 года с учетом эффекта реклассификации	28 369 324	15 851 072	54 201 331	51 813 089	17 855 040	36 756 645	10 594 715	215 441 216
Поступления	-	-	67 013	123 137	-	12 972	2 619 289	2 822 411
Внутреннее перемещение	772 236	2 307	740 268	46 073	9 370	838 773	(2 409 027)	-
Выбытие	(203)	-	(316 686)	(5 262)	(17 327)	(32 626)	(4 674)	(376 778)
Сальдо на 30 июня 2017 года	29 141 357	15 853 379	54 691 926	51 977 037	17 847 083	37 575 764	10 800 303	217 886 849
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	-	-	(3 163)	-	-
Сальдо на 31 декабря 2016 года с учетом эффекта реклассификации	(9 307 731)	(8 190 983)	(21 678 416)	(24 069 330)	(4 635 571)	(14 919 959)	(170 485)	(82 972 475)
Амортизационные отчисления	(315 658)	(121 429)	(1 176 687)	(789 937)	(342 775)	(1 268 147)	-	(4 014 633)
Выбытие	16	-	254 281	1 866	4 359	27 217	-	287 739
Сальдо на 30 июня 2017 года	(9 623 373)	(8 312 412)	(22 600 822)	(24 857 401)	(4 973 987)	(16 160 889)	(170 485)	(86 699 369)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года с учетом эффекта реклассификации	19 061 593	7 660 089	32 522 915	27 743 759	13 219 469	21 836 686	10 424 230	132 468 741
Остаточная стоимость на 30 июня 2017 года	19 517 984	7 540 967	32 091 104	27 119 636	12 873 096	21 414 875	10 629 818	131 187 480

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 30 июня 2018 года, составляет 1 313 580 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 1 500 758 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 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 7,50% годовых, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, составляет 124 460 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.

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:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Инвестиции в ООО «ТГК Сервис»	-	-
Инвестиции в АО «Хибинская тепловая компания»	396 541	371 926
Итого инвестиции	396 541	371 926

По состоянию на 30 июня 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.

Примечание 9. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Текущий налог на прибыль	(1 193 797)	(1 159 233)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(231 843)	(206 747)
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	354 644	(352 496)
Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	(1 070 996)	(1 718 476)
Движение в течение года, отраженное в отчете об изменении капитала	74 394	(327)
Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе	74 394	(327)
Итого расход по налогу на прибыль	(996 602)	(1 718 803)

В отчетном периоде к компаниям Группы применялись следующие ставки по налогу на прибыль: к ПАО «ТГК-1» - 17.19%, к ПАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, к АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 15.58% (в 2017 году - ПАО «ТГК-1» - 17.8%, к ПАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, к АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 16.55%).

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 30 июня 2018 года рассчитаны по следующим ставкам: ПАО «ТГК-1» - 17.19%, ПАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 15.58% (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.

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.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
 ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА
 (в тысячах рублей)

Примечание 9. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль						
	30 июня 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 капитале	Эффект от изменения ставки, отраженный в капитале	31 декабря 2017 г.
Основные средства	(11 059 320)	(61 175)	363 535	-	-	(11 361 680)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(158 756)	(151 048)	1 776	43 024	-	(52 508)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	62 636	11 403	(1 847)	-	-	53 080
Пенсионные обязательства	180 100	-	(6 237)	-	(446)	186 783
Прочие	50 332	(39 478)	(2 583)	-	-	92 393
Итого отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль	(10 925 008)	(240 298)	354 644	43 024	(446)	(11 081 932)

Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль						
	30 июня 2017 г.	Движение в течение года, отраженно е в прибылях и убытках	Эффект от изменения ставки, отраженный в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в капитале	Эффект от изменения ставки, отраженный в капитале	31 декабря 2016 г.
Основные средства	(11 323 158)	(166 783)	(347 910)	-	-	(10 808 465)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(512 026)	(48 821)	(15 612)	-	-	(447 593)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	58 306	13 129	1 749	-	-	43 428
Пенсионные обязательства	150 771	-	5 429	-	(327)	145 669
Прочие	114 526	(3 543)	3 848	-	-	114 221
Итого отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль	(11 511 581)	(206 018)	(352 496)	-	(327)	(10 952 740)

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
 ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА
 (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				
	30 июня 2018 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в капитале	31 декабря 2017 г.
Основные средства	(21 187)	(2 163)	-	(19 024)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	32 375	18 880	-	13 495
Торговая и прочая дебиторская задолженность	462 753	(10 876)	31 816	441 813
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 985	2 614	-	8 371
Пенсионные обязательства	16 895	-	-	16 895
Итого отложенные налоговые активы по налогу на прибыль	501 821	8 455	31 816	461 550

Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль				
	30 июня 2017 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в капитале	31 декабря 2016 г.
Основные средства	(15 670)	(5 751)	-	(9 919)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	40 235	40 235	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	476 824	(38 235)	-	515 059
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 851	3 022	-	7 829
Пенсионные обязательства	13 938	-	-	13 938
Итого отложенные налоговые активы по налогу на прибыль	526 178	(729)	-	526 907

Примечание 10. Прочие долгосрочные активы

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение в сумме 1 008 623 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 892 519 тыс. руб.)	237 782	250 424
Авансы, выданные поставщикам	771 073	764 664
Займы выданные	-	4 370
Итого прочие долгосрочные активы	1 008 855	1 019 458

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
 ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
 ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА
 (в тысячах рублей)

Примечание 11. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	759 270	4 860 439
Валютные банковские счета в Евро	2 828 396	2 115 159
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 587 666	6 975 598

Примечание 12. Краткосрочные инвестиции

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Займы выданные	10 144	10 144
Итого краткосрочные инвестиции	10 144	10 144

На 30 июня 2018 года резерв по займу ЗАО «Энергоинвест» составил 29 651 тыс.руб.

Примечание 13. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

На 30 июня 2018 года основные средства остаточной стоимостью 108 341 тыс. руб. были классифицированы как долгосрочные активы, предназначенные для продажи (на 31 декабря 2017 г.: 110 070 тыс. руб.).

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

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

30 июня 2017 г.	Продажа	Классификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2016 г.
136 599	515	-	137 114

Примечание 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за вычетом резерва под обесценение в сумме 7 915 819 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 8 040 152 тыс. руб.)	10 759 733	13 861 078
Прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение в сумме 103 412 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 103 671 тыс. руб.)	1 081 801	1 535 520
Итого финансовая дебиторская задолженность	11 841 534	15 396 598
НДС к возмещению	92 549	148 841
Авансы, выданные поставщикам	474 397	1 120 197
Прочие налоги к возмещению	7 170	12 698
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	12 415 650	16 678 334

Примечание 15. Запасы

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Топливо	2 252 644	2 428 773
Сырье и прочие товарно-материальные запасы	664 596	543 979
Запчасти	239 567	145 247
Итого материалы	3 156 807	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 30 июня 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 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 года резерв по объединению составлял 6 086 949 тыс. руб.

Дивиденды

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

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА
(в тысячах рублей)

Примечание 17. Долгосрочные кредиты и займы

				30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Банковские кредиты и выпущенные облигации				10 166 443	16 351 350
Итого долгосрочные заемные средства				10 166 443	16 351 350

	Валюта	Ставка процента в соответ- ствии с договором	Срок пога- шения	30 июня 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
				Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	4,0%	2021	2 002 420	1 750 265	2 004 540	1 859 243
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	4,0%	2022	2 028 740	1 719 961	2 049 900	1 844 888
ПАО Газпром	Рубли	7,92%	2022	2 900 000	2 716 029	4 900 000	4 418 487
АО АБ Россия	Рубли	8,5%	2020	3 098 000	3 128 697	3 098 000	3 040 631
ПАО Сбербанк России	Рубли	7,8-7,9%	2019	500 321	497 499	4 561 342	4 491 424
Северный инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2019	508 530	508 530	639 773	639 773
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	7,9%	2018	-	-	6 208 325	6 131 582
				11 038 011	10 320 981	23 461 880	22 426 028
За вычетом: текущей части							
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	4,0%	2021	(2 420)	(2 420)	(4 540)	(4 540)
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	4,0%	2022	(28 740)	(28 740)	(49 900)	(49 900)
ПАО Сбербанк России	Рубли	7,8-7,9%	2019	(500 321)	(497 499)	(525 839)	(522 399)
Северный инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2019	(340 087)	(340 087)	(321 926)	(321 926)
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	7,9%	2018	-	-	(6 208 325)	(6 131 582)
Итого долгосрочные кредиты и займы и выпущенные облигации				10 166 443	9 452 235	16 351 350	15 395 681

Соответствие условиям соглашений

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

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

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

Примечание 18. Прочие долгосрочные обязательства

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	80 836	58 219
Итого прочие долгосрочные обязательства	80 836	58 219

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА
(в тысячах рублей)

Примечание 19. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств

			30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Банковские кредиты и выпущенные облигации			1 913 449	8 358 294
Итого краткосрочные заемные средства			1 913 449	8 358 294

Наименование кредитора	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	30 июня 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
			Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость
АО Газпромбанк	Рубли	9,25-9,5%	1 041 881	1 041 881	1 247 764	1 247 764
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств:						
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	4,0%	2 420	2 420	4 540	4 540
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	4,0%	28 740	28 740	49 900	49 900
ПАО Сбербанк России	Рубли	7,8-7,9%	500 321	497 499	525 839	522 399
Северный инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР+3%	340 087	340 087	321 926	321 926
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	7,9%	-	-	6 208 325	6 131 582
Итого краткосрочные заемные средства и выпущенные облигации			1 913 449	1 910 627	8 358 294	8 278 111

Примечание 20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 446 887	4 090 222
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	1 120 577	1 358 094
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	2 378 924	359 743
Итого кредиторская задолженность	5 946 388	5 808 059
Авансы полученные	2 407 353	1 528 443
Кредиторская задолженность перед персоналом	520 512	507 243
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	8 874 253	7 843 745

Примечание 21. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Налог на добавленную стоимость к уплате	953 308	856 984
Налог на имущество	529 769	439 280
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	276 431	192 763
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	58 345	64 163
Прочие налоги	41 100	46 326
Итого кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	1 858 953	1 599 516

На 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года у Группы не было просроченных налоговых обязательств.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА
(в тысячах рублей)

Примечание 22. Прочие продажи

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Подключение новых потребителей тепловой энергии	275 577	214 717
Услуги по техническому обслуживанию электротехнического оборудования	29 605	30 284
Доход от установки узлов коммерческого учета тепловой энергии	16 417	60 343
Перевалка мазута	18 834	13 097
Водоснабжение	13 694	8 726
Услуги по подаче вагонов	943	1 961
Прочие	79 637	64 773
Итого прочие продажи	434 707	393 901

Примечание 23. Государственные субсидии

В первом полугодии 2018 года Группа получила субсидию 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 64 653 тыс. руб. (в первом полугодии 2017 года - в сумме 37 985 тыс. руб.).

Примечание 24. Операционные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Расходы на топливо	18 813 741	17 052 279
Вознаграждение работникам	4 224 335	4 036 880
Амортизация основных средств	3 785 337	4 014 633
Расходы на покупную электрическую и тепловую энергию	3 674 959	3 566 514
Расходы на водоснабжение	1 475 616	1 374 774
Расходы на аренду	1 395 696	1 058 814
Передача тепловой и электрической энергии	1 300 359	1 244 542
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	1 293 890	1 283 682
Налоги, кроме налога на прибыль	1 019 409	932 696
Расходы на услуги системного оператора	417 104	412 451
Расходы на приобретение прочих материалов	330 895	295 519
ИТ услуги	256 341	154 255
Расходы на содержание вневедомственной охраны	231 954	270 745
Расходы на комиссионное вознаграждение	184 023	175 189
Расходы на страхование	143 846	144 206
Услуги связи	123 941	111 770
Амортизация нематериальных активов	77 971	45 163
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	32 663	31 860
Амортизация инвестиционного имущества	7 468	7 002
Прочие операционные расходы	544 960	867 834
Итого операционные расходы	39 334 508	37 080 808

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ (НЕАУДИРОВАННОЙ) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА
(в тысячах рублей)

Примечание 25. Прочие операционные доходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Пени и штрафы	109 267	68 943
Доход от сдачи имущества в аренду	86 057	81 839
Прочие операционные доходы	85 709	5 528
Итого прочие операционные доходы	281 033	156 310

Примечание 26. Финансовые доходы и финансовые расходы

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Процентный доход	83 293	111 274
Курсовые разницы (нетто)	108 445	64 771
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	6 911	107 569
Итого финансовый доход	198 649	283 614
Процентный расход	(533 420)	(1 030 037)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	-	(4 692)
Итого финансовые расходы	(533 420)	(1 034 729)

Примечание 27. Прибыль на акцию

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.
Прибыль, причитающаяся акционерам ТГК-1	7 774 956	5 689 012
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.	0,0020	0,0015

Примечание 28. 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, мощности и тепловой энергии на конкурентном рынке (свободный объем от регулируемых поставок), заключены долгосрочные договоры с АО «ЦФР», а также краткосрочные двусторонние договоры с субъектами рынка.

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 30 июня 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).

Примечание 28. Договорные обязательства (продолжение)

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 30 июня 2018 года сумма договорных обязательств Группы по строительству объектов основных средств составляла 12 204 518 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:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
До года	109 019	103 934
От года до пяти лет	411 797	396 638
Более пяти лет	2 740 723	2 612 342
Итого операционная аренда	3 261 539	3 112 914

Примечание 29. События после отчетной даты

Заемные средства

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было получено краткосрочных кредитов на общую сумму 154 200 тыс. руб.

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было погашено краткосрочных кредитов на общую сумму 375 000 тыс. руб.

Утвердили для опубликования и подписали 3 августа 2018 года.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам



Гончаров А.В.

Главный бухгалтер



Станишевская Р. В.