О Т Ч Е Т Э М И Т Е Н Т А
(Е Ж Е К В А Р Т А Л Ь Н Ы Й О Т Ч Е Т)

Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №1»

Код эмитента: 03388-D

за 1 квартал 2020 г.

Адрес эмитента: **197198 Россия, город Санкт-Петербург, проспект Добролюбова, дом 16, корпус 2А, помещение 54Н**

Информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

Управляющий директор Сведения о договоре, по которому переданы полномочия единоличного исполнительного органа эмитента: Договор № 179529/2-02/79738, от 30.09.2019, бессрочный Доверенность № 78/162-н/78-2019-13-961, от 21.10.2019, по 21.10.2022 Дата: 15 мая 2020 г.	_____ В.Е. Ведерчик подпись
Главный бухгалтер Дата: 15 мая 2020 г.	_____ Р.В. Станишевская подпись М.П.

Контактное лицо: **Ващенко Светлана Андреевна, Начальник отдела акционерного капитала и работы с инвесторами департамента корпоративного управления** Телефон: **+7 (812) 688-35-04** Факс: **+7 (812) 688-35-95** Адрес электронной почты: **Vaschenko.SA@tgc1.ru** Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете: **www.tgc1.ru/ir/reports/; http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=7263**	

Оглавление

Оглавление ... 2
Введение ... 6
Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших отчет эмитента (ежеквартальный отчет) ... 7
1.1. Сведения о банковских счетах эмитента ... 7
1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента ... 7
1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента ... 11
1.4. Сведения о консультантах эмитента ... 12
1.5. Сведения о лицах, подписавших отчет эмитента (ежеквартальный отчет) ... 12
Раздел II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента ... 12
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента ... 12
2.2. Рыночная капитализация эмитента ... 13
2.3. Обязательства эмитента ... 13
2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность ... 13
2.3.2. Кредитная история эмитента ... 16
2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения ... 18
2.3.4. Прочие обязательства эмитента ... 18
2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг ... 18
2.4.1. Отраслевые риски ... 19
2.4.2. Страновые и региональные риски ... 23
2.4.3. Финансовые риски ... 26
2.4.4. Правовые риски ... 27
2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск) ... 29
2.4.6. Стратегический риск ... 30
2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента ... 30
2.4.8. Банковские риски ... 31
Раздел III. Подробная информация об эмитенте ... 31
3.1. История создания и развитие эмитента ... 31
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента ... 31
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента ... 32
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента ... 32
3.1.4. Контактная информация ... 34
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика ... 35
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента ... 35
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента ... 36
3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента ... 36
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента ... 36
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента ... 38
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента ... 39
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ ... 42

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов ... 42

3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых ... 42

3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи ... 43

3.3. Планы будущей деятельности эмитента ... 43

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях ... 44

3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение ... 50

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента ... 55

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента ... 56

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента ... 56

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств ... 57

4.3. Финансовые вложения эмитента ... 58

4.4. Нематериальные активы эмитента ... 62

4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований ... 63

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента ... 63

4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента ... 68

4.8. Конкуренты эмитента ... 70

Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента ... 73

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента ... 73

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента ... 77

5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента ... 77

5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента ... 98

5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента ... 100

5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента ... 100

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля ... 102

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента ... 106

5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента ... 114

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента ... 115

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента ... 115

Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность ... 116

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента ... 116

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций ... 116

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции') ... 121

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента ... 121

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций ... 121

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность ... 122

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности ... 123

Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация ... 125

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента ... 125

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента ... 125

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента ... 125

7.4. Сведения об учетной политике эмитента ... 125

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж ... 125

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года ... 126

7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента ... 126

Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах ... 126

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте ... 126

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента ... 126

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента ... 127

8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента ... 127

8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций ... 130

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом ... 131

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента ... 131

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента ... 133

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента ... 135

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены ... 135

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными ... 136

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением ... 138

8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием ... 138

8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с залоговым обеспечением денежными требованиями ... 138

8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента ... 138

8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам ... 139

8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента ... 139

8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента 139

8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента..... 144

8.8. Иные сведения..... 147

8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками 147

Приложение №1 к настоящему отчету эмитента (ежеквартальному отчету). Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность эмитента..... **Ошибка! Закладка не определена.**

Приложение №2 к настоящему ежеквартальному отчету. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента ..... **Ошибка! Закладка не определена.**

Приложение к отчету эмитента (ежеквартальному отчету). Годовая сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами ..... **Ошибка! Закладка не определена.**

Приложение к отчету эмитента (ежеквартальному отчету). Учетная политика .... **Ошибка! Закладка не определена.**

Введение

Основания возникновения у эмитента обязанности осуществлять раскрытие информации в форме отчета эмитента (ежеквартального отчета)

В отношении ценных бумаг эмитента осуществлена регистрация проспекта ценных бумаг

Государственная регистрация хотя бы одного выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг эмитента сопровождалась регистрацией проспекта эмиссии ценных бумаг, при этом размещение таких ценных бумаг осуществлялось путем открытой подписки или путем закрытой подписки среди круга лиц, число которых превышало 500

Эмитент является публичным акционерным обществом

Полное фирменное наименование Эмитента:
На русском языке - Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №1»
На английском языке - PUBLIC JOINT STOCK COMPANY «TERRITORIAL GENERATING COMPANY № 1»

Сокращенное фирменное наименование Эмитента:
На русском языке - ПАО «ТГК-1»
На английском языке - TGC-1

Место нахождения Эмитента: 197198, г. Санкт-Петербург, проспект Добролюбова, дом 16, корпус 2А, помещение 54Н
Номера контактных телефонов Эмитента, адрес электронной почты:
Тел.: +7 (812) 688-36-06, факс: +7 (812) 688-34-77
Адрес электронной почты: office@tgc1.ru

Данные специального подразделения Эмитента по работе с акционерами и инвесторами:
Департамент корпоративного управления, тел.: +7 (812) 688-31-31, 688-32-92
Отдел по работе с акционерами, тел.: +7 (812) 688-35-94

Первый проспект ценных бумаг ПАО «ТГК-1» был зарегистрирован 24 октября 2006 года одновременно с регистрацией семи дополнительных выпусков обыкновенных именных бездокументарных акций Общества, в которые были проконвертированы акции присоединенных к ОАО «ТГК-1» ОАО «Петербургская генерирующая компания», ОАО «Кольская ГК», ОАО «Апатитская ТЭЦ» и ОАО «Карелэнергогенерация».

В соответствии с п. 5.1. ст. 5 «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» ПАО «ТГК-1» раскрывает информацию в форме ежеквартального отчета в порядке, предусмотренном указанным Положением, начиная с 4 квартала 2006 года.

Настоящий отчет эмитента (ежеквартальный отчет) содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и/или действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе планов эмитента, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем отчете эмитента (ежеквартальном отчете).

Раздел I. Сведения о банковских счетах, об аудиторе (аудиторской организации), оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также о лицах, подписавших отчет эмитента (ежеквартальный отчет)

1.1. Сведения о банковских счетах эмитента

(Указанная информация раскрывается в отношении всех расчетных и иных счетов эмитента, а в случае, если их число составляет более 3, - в отношении не менее 3 расчетных и иных счетов эмитента, которые он считает для себя основными)

1. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество «Сбербанк России»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО Сбербанк***

Место нахождения: ***Россия, 117997, г. Москва, ул. Вавилова, 19***

ИНН: ***7707083893***

БИК: ***044030653***

Номер счета: ***40702810255000000394***

Корр. счет: ***30101810500000000653***

Тип счета: ***расчетный***

2. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***«Газпромбанк» (Акционерное общество)***

Сокращенное фирменное наименование: ***Банк ГПБ (АО)***

Место нахождения: ***117420, г. Москва, ул. Наметкина, 16, корп. 1.***

ИНН: ***7744001497***

БИК: ***044030827***

Номер счета: ***40702810100000001225***

Корр. счет: ***30101810200000000827***

Тип счета: ***расчетный***

3. Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество «Акционерный банк «РОССИЯ»***

Сокращенное фирменное наименование: ***АО «АБ «РОССИЯ»***

Место нахождения: ***191124, г. Санкт-Петербург, пл. Растрелли, 2, литер. А***

ИНН: ***7831000122***

БИК: ***044030861***

Номер счета: ***40702810309000000005***

Корр. счет: ***30101810800000000861***

Тип счета: ***расчетный***

1.2. Сведения об аудиторе (аудиторской организации) эмитента

Указывается информация в отношении аудитора (аудиторской организации), осуществившего (осуществившей) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также консолидированной финансовой отчетности эмитента, входящей в состав отчета эмитента (ежеквартального отчета), а также аудитора (аудиторской организации), утвержденного (выбранного) для проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента за текущий и последний завершенный отчетный год.

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество «БДО Юникон»***

Сокращенное фирменное наименование: ***АО «БДО Юникон»***

Место нахождения: ***117587, г. Москва, Варшавское шоссе, д.125, стр.1, секция 11***

ИНН: ***7716021332***

ОГРН: ***1037739271701***

Телефон: ***+7 (495) 797-5665***

Факс: ***+7 (495) 797-5660***

Адрес электронной почты: ***reception@bdo.ru***

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: ***Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)***

Место нахождения

119192 Россия, г. Москва, Мичуринский пр. 21 корп. 4

Дополнительная информация:

Основной регистрационный номер записи в реестре СРО: 12006020340.

Отчетный год (годы) из числа последних пяти завершенных финансовых лет и текущего финансового года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Год	Консолидированная финансовая отчетность, Год
2015	2015
2016	2016
2017	2017
2018	2018
2019	2019

Периоды из числа последних пяти завершенных финансовых лет и текущего финансового года, за который (за которые) аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Отчетная дата	Консолидированная финансовая отчетность, Отчетная дата
	30.06.2018
	30.06.2019

Описываются факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе указывается информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента)

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, в том числе существенных интересов, связывающих аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), нет

Наличие долей участия аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) в уставном капитале эмитента:

Аудитор (лица, занимающие должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) долей в уставном капитале эмитента не имеют

Предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации):

Предоставление эмитентом заемных средств аудитору (лицам, занимающим должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) не осуществлялось

Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей:
Тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении продукции (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей нет

Сведения о лицах, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации:
Лиц, занимающих должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, которые одновременно занимают должности в органах управления и (или) органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации, нет

Иные факторы, которые могут повлиять на независимость аудитора от эмитента:
Иных факторов, которые могут повлиять на независимость аудитора от эмитента, нет

Порядок выбора аудитора эмитента

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия: Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия:

Тендер, связанный с выбором аудитора в 2019 году, проводился в форме открытого запроса предложений на право заключения договора на проведение обязательного ежегодного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ПАО «ТГК-1» и его дочерней компании в соответствии с РСБУ и финансовой отчетности в соответствии с МСФО за 2019 год.

Требования к срокам оказания услуг:

Аудит бухгалтерской отчетности ПАО «ТГК-1», подготовленной в соответствии с РСБУ:
- Аудиторское заключение должно быть предоставлено до 28 февраля 2020 г.;
- Оказание услуг по Договору должно быть завершено до 30 апреля 2020 г.

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы «ТГК-1», подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО):
- Аудиторское заключение должно быть предоставлено до 6 марта 2020 г.;
- Заключение по факту обзорной проверки должно быть предоставлено до 2 августа 2020 г.
- Оказание услуг по договору должно быть завершено до 30 апреля 2020 г.

Техническое задание на выполнение работ (оказание услуг):

проведение обязательного ежегодного аудита бухгалтерской отчетности ПАО «ТГК-1» и его дочерней компании ПАО «Мурманская ТЭЦ», подготовленной в соответствии с РСБУ;

проведение обязательного ежегодного аудита и обзорной аудиторской проверки консолидированной финансовой отчетности Группы ТГК-1 и финансовой отчетности ПАО «Мурманская ТЭЦ», подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Оценка заявок осуществляется с использованием следующих критериев:

Стоимостной критерий: цена договора.

Нестоимостные критерии:
- Качественные характеристики объекта закупки.
- Квалификация Участника запроса предложений, в том числе опыт работы по оказанию услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности, сводной бухгалтерской отчетности и консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), а также обеспеченность Участника запроса предложений трудовыми ресурсами определенного уровня квалификации.

Значимость критериев определяется в процентах. Для целей оценки заявок в ходе Запроса предложений критериям оценки присвоена следующая значимость.

№ п/п	Критерий оценки заявок	Значимость критерия оценки
1.	**Стоимостной критерий**	**40%**
1.1.	Цена договора	40%
2.	**Нестоимостные критерии, в том числе:**	**60%**

2.1.	Деловая репутация	20%
2.2.	Финансовое состояние	20%
2.3.	Квалификация	60%
	Сумма значимостей критериев оценки	100%

Итоговый рейтинг заявки вычисляется как сумма рейтингов по критериям оценки «Цена договора», «Деловая репутация», «Финансовое состояние» и «Квалификация участника запроса предложений». Рейтинг по критерию представляет собой оценку в баллах, получаемую по результатам оценки заявки по соответствующему критерию, скорректированную на величину значимости критерия оценки. При расчете дробное значение рейтинга округляется до двух десятичных знаков после запятой по математическим правилам округления. Для оценки заявок по каждому критерию оценки используется 100-балльная шкала.

Для нестоимостных критериев предусмотрены показатели и значимость показателей, а также формулы расчета количества баллов.

На основании результатов оценки Заявок каждой Заявке присваивается порядковый номер в порядке уменьшения степени выгодности содержащихся в них условий исполнения договора. Лучшей Заявкой признается предложение Участника, набравшего максимальное количество баллов и которой присвоен первый порядковый номер. В случае, если по результатам оценки и сопоставления Заявок на участие в Конкурентном отборе нескольким Заявкам присвоено одинаковое количество баллов, то меньший порядковый номер присваивается Заявке на участие в Конкурентном отборе, поданной раньше.

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:

В соответствии с пп. 9 ст. 20.1. статьи 20 Устава эмитента к компетенции Совета директоров относится вопрос «рекомендации общему собранию акционеров общества по вопросам, связанным с утверждением кандидатуры аудитора общества».

В соответствии с пп. 9 п. 15.1. статьи 15 Устава эмитента к компетенции общего собрания акционеров эмитента относится вопрос: «утверждение Аудитора Общества».

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора Общества

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора (аудиторской организации) от эмитента, нет, а также отсутствуют существенные интересы, связывающие аудитора (лиц, занимающих должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью аудиторской организации) с эмитентом (лицами, занимающими должности в органах управления и органах контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента).

Аудиторы в части соблюдения статуса независимости аудитора руководствуется положениями статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 г. «Об аудиторской деятельности», а также российским и международным кодексами профессиональной этики аудиторов.

Срок проведения последнего конкурса по отбору внешнего аудитора

Решением Комитета по аудиту Совета директоров ПАО «ТГК-1» инициировано проведение открытого запроса предложений на право вынесения кандидатуры победителя на рассмотрение и утверждение Общим собранием акционеров и последующее заключение договора с ПАО «ТГК-1» на оказание услуг по аудиту бухгалтерской отчетности за 2019 год.

Состоялось вскрытие конкурсных заявок при участии представителей аудиторских организаций. Материалы представленных заявок были оценены по таким критериям как: цена услуг, деловая репутация, финансовое состояние, квалификация участника конкурса, итоговый рейтинг.

Решением конкурсной комиссии ПАО «ТГК-1» были подведены итоги проведения открытого запроса предложений. Конкурсной комиссией принято решение рекомендовать в качестве аудитора ПАО «ТГК-1» АО «БДО Юникон».

Существенные условия договора с внешним аудитором Общества

Предметом соглашения является проведение обязательного ежегодного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ПАО «ТГК-1» и его дочерней компании в соответствии с РСБУ и финансовой отчетности в соответствии с МСФО за 2019 год.

Сроки оказания услуг:

Аудит бухгалтерской отчетности ПАО «ТГК-1», подготовленной в соответствии с РСБУ:

- Аудиторское заключение должно быть предоставлено до 28 февраля 2020 г.;
- Оказание услуг по Договору должно быть завершено до 30 апреля 2020 г.

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы «ТГК-1», подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО):

- Аудиторское заключение должно быть предоставлено до 6 марта 2020 г.;
- Заключение по факту обзорной проверки должно быть предоставлено до 2 августа 2020 г.
- Оказание услуг по договору должно быть завершено до 30 апреля 2020 г.

Стоимость услуг: В соответствии с пп. 10 п. 20.1. статьи 20 Устава Эмитента определение

размера оплаты услуг аудитора относится к компетенции Совета директоров.

Советом директоров ПАО «ТГК-1» 30.04.2019 года принято решение принять к сведению итоги проведения открытого конкурентного отбора в электронной форме на право вынесения кандидатуры победителя на рассмотрение и утверждение Общим собранием акционеров и последующее заключение договора с ПАО «ТГК-1» на оказание услуг по аудиту отчетности по РСБУ и МСФО за 2019 год, и обзорной аудиторской проверки финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО за период с 01.01.2019 по 30.06.2019. Рекомендовать Общему собранию акционеров Общества утвердить АО «БДО Юникон» в качестве Аудитора Общества. В случае утверждения Общим собранием акционеров в качестве аудитора Общества АО «БДО Юникон» определить, что стоимость услуг составляет 6 000 000 (Шесть миллионов) рублей, в т.ч. НДС 20% - 1 000 000 (Один миллион) рублей.

По итогам годового общего собрания акционеров ПАО «ТГК-1» 10.06.2019 года принято решение утвердить АО «БДО Юникон» в качестве аудитора, осуществляющего аудит бухгалтерской и консолидированной отчетности ПАО «ТГК-1» за 2019 год.

Отсроченные и просроченные платежи за оказанные аудитором услуги отсутствуют.

Аудиторы в части соблюдения статуса независимости аудитора руководствуется положениями статьи 8 Федерального закона № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 г. «Об аудиторской деятельности», а также российским и международным кодексами профессиональной этики аудиторов.

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:
В соответствии с подпунктом 9 пункта 20.1 Устава к компетенции Совета директоров Общества относится, в том числе вопрос о рекомендациях общему собранию акционеров общества по вопросам, связанным с утверждением кандидатуры аудитора общества. Для проверки и подтверждения годовой отчетности Эмитента Общее собрание акционеров Эмитента в соответствии с пунктом 14.4, подпунктом 9 пункта 15.1, пунктом 30.2 Устава утверждает аудитора Эмитента.

Работ аудитора, в рамках специальных аудиторских заданий, не проводилось

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора (аудиторской организации), указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору (аудиторской организации) по итогам последнего завершенного отчетного года, за который аудитором (аудиторской организацией) проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) годовой консолидированной финансовой отчетности эмитента:
В соответствии с пп. 10 п. 20.1. статьи 20 Устава Эмитента определение размера оплаты услуг аудитора относится к компетенции Совета директоров.
Фактический размер вознаграждения, выплаченный аудитору:
- Сумма вознаграждения за услуги по аудиту бухгалтерской отчетности ПАО «ТГК-1» и консолидированной финансовой отчетности ПАО "ТГК-1" и его дочерних компаний по итогам 2019 года (в том числе НДС) - 6 000 тыс. руб.

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги нет

1.3. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

В течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала эмитентом не привлекались
Оценщики для определения рыночной стоимости:
размещаемых ценных бумаг и размещенных ценных бумаг, находящихся в обращении (обязательства по которым не исполнены);
имущества, которым оплачиваются размещаемые ценные бумаги или оплачивались размещенные ценные бумаги, находящиеся в обращении (обязательства по которым не исполнены);
имущества, являющегося предметом залога по размещаемым облигациям эмитента с залоговым обеспечением или размещенным облигациям эмитента с залоговым обеспечением, обязательства по которым не исполнены;
имущества, являющегося предметом крупных сделок, а также сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;

1.4. Сведения о консультантах эмитента

Финансовые консультанты по основаниям, перечисленным в пункте 1.4. Приложения 3 к Положению Банка России от 30 декабря 2014 года № 454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не привлекались

1.5. Сведения о лицах, подписавших отчет эмитента (ежеквартальный отчет)

ФИО: ***Ведерчик Вадим Евгеньевич***
Год рождения: ***1979***

Сведения об основном месте работы:
Организация: ***ПАО «ТГК-1»***
Должность: ***Управляющий директор***

ФИО: ***Станишевская Раиса Владимировна***
Год рождения: ***1959***

Сведения об основном месте работы:
Организация: ***ПАО «ТГК-1»***
Должность: ***Главный бухгалтер***

Раздел II. вная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность эмитента, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: ***РСБУ***

Единица измерения для расчета показателя производительности труда: ***руб./чел.***

Наименование показателя	2019, 3 мес.	2020, 3 мес.*
Производительность труда	4 619 107	4 055 657
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	0.23	0.17
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0.08	0.07
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	0.8	1.41
Уровень просроченной задолженности, %	0	0

**показатели за 3 мес. 2020 года приведены с учетом изменения с 01.01.2020 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» 18/02*

Наименование показателя	2018	2019
Производительность труда	13 720 276	14 033 203
Отношение размера задолженности к собственному капиталу	0.29	0.27
Отношение размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала	0.11	0.08
Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью)	0.5	0.99
Уровень просроченной задолженности, %	0	0

Анализ финансово-экономической деятельности эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

Показатель производительности труда является качественным показателем и отражает эффективность использования трудовых ресурсов предприятия. По итогам 2019 года значение показателя производительности труда достигло 14 033 203 руб./чел. Значение данного показателя в 1 кв. 2020 г. составляет 4 055 657 руб./чел.

Величина отношения размера задолженности к собственному капиталу в 2019г. составляет 0,27 и в 1 кв. 2020 г. – 0,17. Снижение значения данного показателя в 1 кв. 2020г. свидетельствует о повышении уровня финансовой устойчивости.
Показатель отношения размера долгосрочной задолженности к сумме долгосрочной задолженности и собственного капитала на 31.12.2019 г. составил 0,08, на 31.03.2020 г. – 0,07.

Снижение значения данного показателя на отчетную дату в 2020 году связано с ростом уровня собственного капитала Общества.

Степень покрытия долгов текущими доходами (прибылью) – показатель финансово-экономической деятельности предприятия, отражающий возможности предприятия по погашению текущих обязательств за счет операционного денежного потока. Данный показатель для компании ПАО «ТГК-1» по итогам 2019 года составил 0,99, по итогам 1 кв. 2020 г. – 1,41.

Уровень просроченной задолженности отражает долю просроченной задолженности в составе суммарных обязательств компании. Уровень просроченной задолженности на 31.12.2019 г. и на 31.03.2020 г. равен 0%, что характеризует компанию как участника рынка, своевременно выполняющего свои обязательства.

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Рыночная капитализация рассчитывается как произведение количества акций соответствующей категории (типа) на рыночную цену одной акции, раскрываемую организатором торговли

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	На 31.12.2019 г.	На 31.03.2020 г.
Рыночная капитализация	49 620 791,40	38 982 809,09

Информация об организаторе торговли на рынке ценных бумаг, на основании сведений которого осуществляется расчет рыночной капитализации, а также иная дополнительная информация о публичном обращении ценных бумаг по усмотрению эмитента:
Расчет рыночной капитализации осуществляется на основании сведений, полученных по итогам торгов ПАО Московская Биржа.
В настоящее время торги обыкновенными именными акциями ПАО «ТГК-1» номинальной стоимостью 0,01 рубля проводятся на фондовом рынке Московской Биржи в режиме торгов основного рынка: Т+Акции и ДР, код ценной бумаги (биржевой тикер) TGKA. Акции ПАО «ТГК-1» включены в раздел «Первый уровень».

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Заемные средства и кредиторская задолженность

На 31.12.2019 г.

Структура заемных средств

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	4 000 000
в том числе:	
кредиты	0
займы, за исключением облигационных	0

облигационные займы	4 000 000
Краткосрочные заемные средства	8 911 594.32
в том числе:	
кредиты	8 864 534.32
займы, за исключением облигационных	0
облигационные займы	47 060
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	0
в том числе:	
по кредитам	0
по займам, за исключением облигационных	0
по облигационным займам	0

Структура кредиторской задолженности
Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	10 478 945
из нее просроченная	
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	522 391
из нее просроченная	
перед поставщиками и подрядчиками	9 065 789
из нее просроченная	
перед персоналом организации	233 098
из нее просроченная	
прочая	657 667
из нее просроченная	

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств:

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество «Теплосеть Санкт-Петербурга»***
Сокращенное фирменное наименование: ***АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»***
Место нахождения: ***Российская Федерация, г. Санкт-Петербург***
ИНН: ***7810577007***
ОГРН: ***1107847010941***

Сумма задолженности: ***1 698 428***
тыс. руб.
Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):
-
Кредитор является аффилированным лицом эмитента: ***Да***
Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: ***71.57%***
Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: ***71.57%***
Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***0%***
Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: ***0%***

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «ТСК***

Метрология»
Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «ТСК Метрология»***
Место нахождения: ***121108, г. Москва, ул. Кастанаевская, д. 27, к. 4***
ИНН: ***7734347760***
ОГРН: ***1157746122148***

Сумма задолженности: ***1 182 684***
тыс. руб.
Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):
-
Кредитор является аффилированным лицом эмитента: ***Нет***

На 31.03.2020 г.
Структура заемных средств
Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	Значение показателя
Долгосрочные заемные средства	4 000 000
в том числе:	
кредиты	
займы, за исключением облигационных	
облигационные займы	4 000 000
Краткосрочные заемные средства	43 980
в том числе:	
кредиты	
займы, за исключением облигационных	
облигационные займы	43 980
Общий размер просроченной задолженности по заемным средствам	
в том числе:	
по кредитам	
по займам, за исключением облигационных	
по облигационным займам	

Структура кредиторской задолженности
Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	Значение показателя
Общий размер кредиторской задолженности	9 969 149
из нее просроченная	
в том числе	
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	2 435 466
из нее просроченная	
перед поставщиками и подрядчиками	6 683 994
из нее просроченная	
перед персоналом организации	224 825
из нее просроченная	
прочая	624 864

из нее просроченная	

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности или не менее 10 процентов от общего размера заемных (долгосрочных и краткосрочных) средств:

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество «Теплосеть Санкт-Петербурга»***
Сокращенное фирменное наименование: ***АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»***
Место нахождения: ***Российская Федерация, г. Санкт-Петербург***
ИНН: ***7810577007***
ОГРН: ***1107847010941***

Сумма задолженности: ***1 681 932***
тыс. руб.
Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):
-
Кредитор является аффилированным лицом эмитента: ***Да***
Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: ***71.57%***
Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: ***71.57%***
Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***0%***
Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: ***0%***

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «ТСК Метрология»***
Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «ТСК Метрология»***
Место нахождения: ***121108, г. Москва, ул. Кастанаевская, д. 27, к. 4***
ИНН: ***7734347760***
ОГРН: ***1157746122148***

Сумма задолженности: ***280 818***
тыс. руб.
Размер и условия просроченной задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):
-
Кредитор является аффилированным лицом эмитента: ***Нет***

2.3.2. Кредитная история эмитента

Описывается исполнение эмитентом обязательств по действовавшим в течение последнего завершенного отчетного года и текущего года кредитным договорам и (или) договорам займа, в том числе заключенным путем выпуска и продажи облигаций, сумма основного долга по которым составляла пять и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествовавшего заключению соответствующего договора, а также иным кредитным договорам и (или) договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными.

Вид и идентификационные признаки обязательства	
1. Облигационный займ, серия 03, Гос. № 4-03-03388-D	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Приобретатели ценных бумаг выпуска,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	2 000 000 000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату	2 000 000 000 RUR X 1

окончания отчетного квартала, RUR	
Срок кредита (займа), (лет)	10
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	8,64
Количество процентных (купонных) периодов	20
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	14.12.2021
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	отсутствуют

Вид и идентификационные признаки обязательства	
2. Облигационный займ, серия 04, Гос. № 4-04-03388-D	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Приобретатели ценных бумаг выпуска,
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUR	2 000 000 000 RUR X 1
Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUR	2 000 000 000 RUR X 1
Срок кредита (займа), (лет)	10
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	8,40
Количество процентных (купонных) периодов	20
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	14.02.2022
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	действующий
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	отсутствуют

Вид и идентификационные признаки обязательства	
3. Займ, Договор № ТГК-2/2017 от 24.07.2017	
Условия обязательства и сведения о его исполнении	
Наименование и место нахождения или фамилия, имя, отчество кредитора (займодавца)	Публичное акционерное общество «Газпром», Россия, г. Москва
Сумма основного долга на момент возникновения обязательства, RUB	6 900 000 000 RUB X 1

Сумма основного долга на дату окончания отчетного квартала, RUB	0 RUB X 1
Срок кредита (займа), (лет)	5
Средний размер процентов по кредиту займу, % годовых	7,83
Количество процентных (купонных) периодов	21
Наличие просрочек при выплате процентов по кредиту (займу), а в случае их наличия – общее число указанных просрочек и их размер в днях	Нет
Плановый срок (дата) погашения кредита (займа)	03.08.2022
Фактический срок (дата) погашения кредита (займа)	21.11.2019
Иные сведения об обязательстве, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	отсутствуют

2.3.3. Обязательства эмитента из предоставленного им обеспечения

Указанные обязательства отсутствуют

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенно отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, не имеется

2.4. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) ценных бумаг

Политика эмитента в области управления рисками:
Управление рисками рассматривается как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля, обеспечивающий повышение качества корпоративного управления, стабильность финансового положения, поддержание стратегии развития бизнеса и реализацию миссии Эмитента.

В ПАО «ТГК-1» решением Совета директоров от 15.08.2019 г. (Протокол № 6 от 19.08.2019 г.) утверждена Политика управления рисками и внутреннего контроля, которая определяет единые основные принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля (далее – СУРиВК), устанавливает компоненты системы управления рисками и внутреннего контроля, её цели и задачи, а также определяет основные задачи и распределение полномочий участников системы управления рисками и внутреннего контроля.

Политикой управления рисками и внутреннего контроля определены цели и задачи СУРиВК:
Целями СУРиВК являются:

- обеспечение достаточной уверенности в достижении стоящих перед Обществом целей;
- обеспечение надлежащего контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Задачами СУРиВК являются:

- поддержка систематических и непрерывных процессов идентификации и оценки рисков, влияющих на достижение целей Общества; сокращение числа непредвиденных событий, оказывающих негативное влияние на достижение целей Общества;
- эффективное управление рисками, совершенствование процессов принятия решений по реагированию на риски; повышение эффективности использования и распределения ресурсов на мероприятия по управлению рисками и выполнение процедур внутреннего контроля;
- разработка способов реагирования на риск, мониторинг рисков и выполнение мероприятий по управлению рисками, эффективное и оперативное реагирование на изменения факторов риска; систематизация и накопление информации о потенциальных и реализовавшихся рисках в Обществе;

- установление предельно допустимых и пороговых уровней риска, снижение влияния рисков до допустимого уровня, обеспечение приемлемости принимаемых Обществом рисков;
- разработка процедур внутреннего контроля (в том числе направленных на предупреждение и противодействие коррупции) для своевременного реагирования на риски; надлежащее и своевременное выполнение процедур внутреннего контроля;
- своевременное выявление недостатков, отклонений и нарушений процедур внутреннего контроля в деятельности Общества;
- распределение полномочий по управлению рисками и внутреннему контролю на всех уровнях управления в Обществе; обеспечение построения в Обществе оптимальной организационной структуры на основе принципа разделения обязанностей между участниками СУРиВК;
- формирование методологической базы для функционирования СУРиВК, регламентирование и стандартизация процессов управления рисками и процедур внутреннего контроля; совершенствование локальных нормативных актов Общества в части включения и/или совершенствования процессов управления рисками и процедур внутреннего контроля на всех уровнях управления;
- формирование регулярной и унифицированной отчетности Общества по управлению рисками и внутреннему контролю; обеспечение целостности и прозрачности управленческой отчетности Общества, информирование органов управления Общества о ключевых рисках и мероприятиях по их снижению;
- создание условий для своевременной подготовки и предоставления отчетности, а также иной информации, подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством;
- создание надежной информационной среды для планирования деятельности и принятия управленческих решений; обеспечение процессов принятия управленческих решений информацией о рисках, связанных с принимаемыми решениями;
- повышение устойчивости и эффективности финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- обеспечение сохранности активов, а также эффективное использование и распределение ресурсов;
- повышение уровня управления рисками в Обществе, укрепление доверия заинтересованных лиц;
- обеспечение соблюдения законодательства и локальных нормативных актов Общества.

Организация и функционирование СУРиВК осуществляются с соблюдением следующих принципов: системности (интегрированности), комплексности, соответствия целям, достаточной уверенности, адаптивности и развития, существенности и ресурсного обеспечения, непрерывности (функционирования), взаимодействия и коллегиальности, ответственности, разделения обязанностей, оценки результатов, структурированности и оперативности, единой нормативной среды, экономической целесообразности и принципа трех линий защиты.
Общество, признавая, что осуществление деятельности подвержено воздействию неопределенностей в виде рисков, принимает меры по управлению рисками с целью обеспечения достаточных гарантий достижения целей, поставленных перед Обществом его органами управления. СУРиВК распространяется на всю деятельность Общества, включает все уровни управления и виды деятельности, все риски Общества.

Политика Эмитента в области управления рисками и внутреннего контроля заключается в эффективном сочетании мер по ограничению тех рисков, которые ПАО «ТГК-1» принимает на себя, и мер по реагированию на ключевые риски таким образом, чтобы свести к минимуму негативное влияние угроз и максимально использовать имеющиеся шансы для достижения установленных целей.

В Обществе на постоянной основе проводится работа по совершенствованию СУРиВК с применением современных методов управления угрозами и возможностями. Поддержание эффективности СУРиВК позволяет делать процесс управления рисками более прозрачным и управляемым, что, в свою очередь, благоприятно отразится на деятельности Общества и надежности ценных бумаг.

2.4.1. Отраслевые риски

ПАО «ТГК-1» является энергетическим предприятием, основным видом деятельности которого является производство и продажа электроэнергии, вырабатываемой на генераторах станций, производство и продажа тепла конечным потребителям. Электроэнергетика является одной из ведущих отраслей российской экономики и в большей части инфраструктурной отраслью экономики. Большинство конечных потребителей продукции отрасли располагаются на территории Российской Федерации. Таким образом, прогнозируемая динамика развития отрасли определяется общей динамикой социально-

экономического развития всех остальных отраслей экономики Российской Федерации, а также в определенной степени природными (среднегодовая температура и уровень водности) факторами в России. Ключевыми рисками Эмитент считает отраслевые риски. Отраслевые риски отражают влияние возможного ухудшения ситуации в отрасли Эмитента на его деятельность и исполнение обязательств по ценным бумагам.

Эмитент, основными производственными активами которого являются ТЭЦ и ГЭС, относится к следующим отраслям электро- и теплоэнергетики:
- Производство в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии на ТЭЦ;
- Производство электроэнергии гидроэлектростанциями.

Эмитент осуществляет реализацию произведенной электрической энергии на оптовом рынке (ОРЭМ – оптовый рынок электроэнергии и мощности) и ориентирован на реализацию произведенной тепловой энергии на розничном рынке (прямая продажа тепловой энергии предприятиям и домохозяйствам (частным лицам), являющимися конечными потребителями тепловой энергии, с осуществлением прямых расчетов, без посредников (предприятий сферы ЖКХ и организаций, оказывающих услуги платежных агентов и услуги биллинга – осуществления расчетов стоимости потребленной энергии и изготовления квитанций).
Так как среднегодовая доля выручки за 2019 год от продажи электроэнергии и мощности гидроэлектростанций составляет около 29% от общей выручки Эмитента, степень зависимости Эмитента от рисков, характерных для отрасли генерации электрической энергии на ГЭС, существенно ниже степени зависимости от отраслевых рисков, которым подвержены генерирующие компании – владельцы ТЭЦ.
Тепловая энергия, произведенная на ТЭЦ и иных теплогенерирующих мощностях Эмитента, продается на рынках отдельных городов Северо-Западного федерального округа Российской Федерации. Подавляющая часть произведенной Обществом электрической энергии продается на оптовом рынке Российской Федерации.
Основным отраслевым риском в секторе производства и продажи тепловой энергии в России, наиболее значимым для Эмитента, стал риск роста дебиторской задолженности от непоступления денежных средств, фактически уплаченных домохозяйствами (частными лицами – собственниками или арендаторами жилых помещений в многоквартирных домах) за потребленную тепловую энергию (отопление и горячую воду), из-за задержек (нецелевого использования) этих платежей посредниками.
Изъяны нормативной базы и «непрозрачность» системы обработки платежей частных лиц в сфере ЖКХ способствуют нецелевому использованию посредническими организациями средств, перечисляемых физическими лицами в рамках общего счета (в том числе – начисленных в связи с использованием тепловой энергии)
С целью повышения эффективности деятельности на рынке теплоснабжения Компанией проводится постоянная работа по снижению дебиторской задолженности и предпринимаются все меры, предусмотренные действующим законом, в том числе заключаются соглашения о реструктуризации долга, договоры цессии, а также активно ведется претензионная работа.
Одно из приоритетных направлений в борьбе с неплатежами – переход на прямые платежи с потребителями. Такая система позволяет значительно сократить прирост долгов, уже в 2017-2018 гг. собираемость денежных средств стала значительно выше.
3 апреля 2018 года были внесены изменения в Жилищный кодекс Российской Федерации (Федеральный закон от 03.04.2018 № 59-ФЗ), касающиеся перехода к новым договорным отношениям между собственниками помещений в многоквартирных домах и ресурсоснабжающими организациями. Эта мера лишила управляющие компании возможности распоряжаться платой жильцов за коммунальные услуги.

Первый квартал 2020 характеризуется существенными неблагоприятными последствиями из-за пандемии коронавирусной инфекции и резкого снижения мировых цен на энергоносители. В связи с тем, что указанные негативные факторы продолжают свое воздействие на экономическую ситуацию в России, оценки возможного снижения ВВП России и связанного с этим снижения потребления электрической энергии носят предварительный характер.

По оценкам Банка России, опубликованным 24 апреля 2020 года, из-за указанных выше негативных факторов, при стабилизации среднегодового уровня цены на нефть марки Urals в 2020 году на уровне $27 за баррель, снижение ВВП может составить 4-6 %. Снижение ВВП может сопровождаться снижением потребления электрической энергии в аналогичном или меньшем размере (так как крупные энергоемкие промышленные предприятия на текущем этапе испытывают меньшее снижение спроса чем малый и средний бизнес). Прогнозы на более длительные периоды подлежат пересмотру после анализа ситуации во II квартале 2020 года.

Основными системными проблемами, сдерживающими развитие электроэнергетики, являются высокий износ основных фондов, наличие перекрестного субсидирования между группами потребителей, а также отсутствие конкурентного рынка тепла.
В целях управления указанным отраслевым риском Эмитентом предпринимаются следующие меры:

- на уровне группы Газпром энергохолдинг оказывается необходимое информационное содействие разработке и рассмотрению в установленном порядке законопроектов, предусматривающих переход к прямым платежам от конечных потребителей ресурсоснабжающим организациям;
- проводятся переговоры с товариществами собственников жилья и органами власти Санкт-Петербурга о добровольном переводе отдельных домов на прямые платежи за тепловую энергию;
- завершен переход на прямые платежи в Петрозаводске и в других городах, в которых Эмитент осуществляет продажу тепловой энергии (это позволило снять проблему посредников и снизить объем просроченной дебиторской задолженности).

В целях выработки необходимых мер и содействия частным лицам – конечным потребителям тепловой энергии Эмитентом созданы Департамент по сбыту тепловой энергии и центры по работе с потребителями в городах, в которых ПАО «ТГК-1» продает тепловую энергию.

К иным отраслевым рискам, характерным как для электро- и теплогенерирующих компаний России в целом, так и для ПАО «ТГК-1», относятся:

По операциям на внутреннем рынке:

- риски, связанные с зависимостью спроса на электрическую и тепловую энергию, как от сезонных факторов, так и от неустойчивых текущих погодных условий (в частности – от сложности точного прогнозирования длительности отопительного сезона и температур);
- сокращение спроса на тепловую энергию относительно прогнозного уровня;
- риски, связанные с неустойчивостью норм законодательства, регулирующих российский оптовый рынок электроэнергии, оплаты электрической мощности, функционирования оптового рынка электрической энергии и теплоэнергетики в условиях общего усиленного государственного регулирования;
- риски, связанные с неопределенностью и негибкостью тарифов на тепловую энергию в связи с их зависимостью от решений государственных органов тарифного регулирования;
- риск превышения темпов роста цен на топливо, используемого ТЭЦ для выработки тепловой и электроэнергии, над темпами роста цен на электроэнергию на оптовом рынке и регулируемых государственными органами тарифов на тепловую энергию.
  В связи с проводимой государственной политикой сдерживания роста тарифов на тепловую энергию при одновременном сдерживании роста тарифов на природный газ указанный риск в большей мере характерен для ТЭЦ, использующих мазут и уголь как основное топливо (дочернее общество АО «Мурманская ТЭЦ» и Апатитская ТЭЦ филиала «Кольский» ПАО «ТГК-1», соответственно).
- волатильность цен на электрическую энергию;
- риск роста неплатежей за поставленную электроэнергию (мощность);
- риск роста неплатежей за поставленную теплоэнергию;
- риск технологических нарушений (аварий) на остающемся в эксплуатации старом оборудовании (несмотря на проведенную значительную работу по капитальному строительству и ввод в эксплуатацию современного оборудования, полностью вывести из эксплуатации устаревшее оборудование пока не удается).

По операциям на внешнем рынке:
Эмитент осуществляет и планирует осуществлять экспортные поставки электроэнергии в Финляндию и Норвегию, при этом доля экспортируемой электроэнергии в общем объеме выработки ПАО «ТГК-1» незначительна и за 2019 год составляет 2,12%).
На объем экспорта электрической энергии оказывает существенное влияние конъюнктура цен на рынке электрической энергии стран Скандинавии (Nord Pool).
Прямые поставки электрической энергии на экспорт могут осуществляться только от ГЭС ПАО «ТГК-1», расположенных в приграничных районах и связанных линиями электропередачи с соседними странами.
При совершении операций экспорта электроэнергии на внешний рынок отраслевые риски Эмитента выражаются в следующем:

- риски негативного изменения (неблагоприятного толкования «пробелов») в правовом регулировании экспортной деятельности в рамках ОРЭМ;
- нестабильность курса евро к рублю (при снижении курса вероятность достижения порога рентабельности увеличивается);

- в Финляндии ведется строительство АЭС «Ханхикиви» (с участием российской госкорпорации «Росатом»). Плановый срок введения АЭС в эксплуатацию (начало поставок электроэнергии в энергосистему Финляндии) – 2024 год, после чего экспорт электроэнергии в Финляндию из России может сократиться.

Эмитент оценивает указанные выше отраслевые риски при совершении экспортных операций в Финляндию и Норвегию (на рынок Nord Pool) как низкие.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье, услуги, используемые Эмитентом в своей деятельности (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность Эмитента и исполнение им обязательств по ценным бумагам.

Внутренний рынок:

Основной составляющей расходов Общества являются расходы на приобретение природного газа (основное топливо для большинства ТЭЦ Эмитента).

Эмитент предполагает, что государство продолжит практику увязанного регулирования как предельных тарифов на природный газ, так и предельных тарифов на тепловую энергию, продаваемую населению (устанавливаются органами тарифного регулирования субъектов РФ, в которых Эмитент осуществляет деятельность по производству и продаже тепловой энергии).

С учетом того, что Группа Газпром является основным поставщиком природного газа в России, Эмитент входит в состав Группы Газпром и является гарантированным покупателем с хорошим финансовым положением, отрасль электро- и теплоэнергетики является основным потребителем природного газа, а вероятность отказа государства от тарифного регулирования продаж природного газа промышленным потребителям оценивается как низкая, риски установления Эмитенту завышенных (экономически необоснованных) цен на закупаемый природный газ оцениваются как маловероятные.

Эмитент завершил реализацию масштабной инвестиционной программы в рамках договоров о предоставлении мощности, тем самым Эмитент не связан с рисками изменения стоимости вновь приобретаемого оборудования иностранного производства, цена которого была выражена в иностранной валюте.

Эмитентом проводится комплекс мероприятий, направленных на снижение зависимости процесса технического обслуживания и сервиса нового основного оборудования иностранных производителей, от фактора резких колебаний валютных курсов.

Эмитент оценивает уровень указанных выше рисков как незначительный.

Кроме того, имеется риск неполного учета динамики цены на значимые элементы себестоимости вырабатываемой Эмитентом тепловой энергии при установлении государством предельных тарифов на тепловую энергию, реализуемую населению и организациям сферы ЖКХ, обслуживающим население, которые устанавливаются на долгосрочный период не менее чем на три года, с возможностью досрочного пересмотра установленных тарифов с периодичностью раз в полгода.

Существующая система ценообразования дает возможность искусственного сдерживания тарифов на тепловую энергию органами исполнительной власти субъекта РФ, осуществляющими функции государственного регулирования тарифов. Имеются риски установления предельного размера тарифов на тепловую энергию, не компенсирующего в полной мере фактический рост стоимости сырья, материалов, услуг, приобретаемых Эмитентом.

По мнению Эмитента, влияние всех указанных рисков на деятельность Эмитента и исполнение обязательств по ценным бумагам имеет среднюю значимость, так как основная часть себестоимости Эмитента зависит от природного газа, предельный тариф на который также регулируется государством и при изменении (увеличении) которого соответственно меняются (увеличиваются) предельные тарифы на тепловую энергию.

В целях снижения зависимости Эмитента от указанных выше рисков:

- в группе Газпром энергохолдинг развивается собственное бизнес-направление сервиса основного и вспомогательного энергетического оборудования. Расходы на оплату сервисных услуг соответствующих профильных предприятий не имеют привязки к динамике валютных курсов, так как их штат формируется из отечественных специалистов;
- с поставщиками услуг по сервисному сопровождению основного оборудования иностранных производителей проводятся переговоры в целях снижения уровня зависимости стоимости оказываемых ими услуг от динамики валютных курсов;
- Эмитент ориентирован на осуществление более долгосрочных закупок соответствующих услуг, что позволяет ограничить прирост их стоимости;
- в рамках реализуемой Обществом программы импортозамещения приоритет при приобретении нового оборудования отдается отечественным производителям. В настоящее время сформирован круг отечественных поставщиков основного и вспомогательного оборудования, что позволяет осуществлять его закупки в российских рублях, без последующей частичной зависимости сервисного обслуживания от динамики валютных курсов.

- Эмитент повышает операционную эффективность за счет реализации программ по снижению производственных издержек (создание конкурентной среды в сфере закупок работ и услуг, оптимизация затрат на ремонтно-эксплуатационные нужды и капитальное строительство и т.п.).

Внешний рынок:
Электроэнергия, экспортируемая Эмитентом в Финляндию и Норвегию, производится на ГЭС, расположенных на территории Российской Федерации. Так как ГЭС преобразует в электрическую энергию механическую энергию воды, которая не является платным сырьем, наиболее значимыми факторами себестоимости являются расходы на обновление основного оборудования и поддержание в рабочем состоянии плотин и иных гидротехнических сооружений в зоне ответственности Эмитента. Так как новое основное оборудование, которое устанавливалось на ГЭС Каскада Вуоксинских ГЭС, преимущественно было произведено российскими производителями, указанные выше компоненты себестоимости в большей мере зависят от внутрироссийских инфляционных процессов, чем от динамики валютных курсов и внутренних факторов ценообразования на рынках стран Скандинавии, в которые Эмитент осуществляет экспорт электроэнергии.
Более вероятно прекращение экспортных операций Эмитента из-за ценовых факторов на внешнем рынке (низкая цена электрической энергии на рынке стран Скандинавии Nord Pool), чем из-за роста внутренней инфляции в России. В случае реализации маловероятного сценария (достижение предела рентабельности экспорта электроэнергии из-за высокой внутренней инфляции) прекращение экспорта электроэнергии в Финляндию и Норвегию из-за низкой доли экспортируемой электроэнергии в общем объеме выработки электроэнергии Эмитентом значимо не повлияет на деятельность и финансовое положение Эмитента и его способность исполнять свои обязательства по ценным бумагам.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и (или) услуги Эмитента (отдельно на внутреннем и внешнем рынках), и их влияние на деятельность эмитента и исполнение им обязательств по ценным бумагам.

Внутренний рынок:
Существуют риски, связанные с государственным регулированием тарифов на тепло- и электроэнергию, в результате чего они могут быть установлены ниже экономически обоснованного уровня, что в свою очередь может ухудшить финансово-экономическое состояние Эмитента. В целях снижения зависимости Эмитента от указанных выше рисков:
- повышение операционной эффективности путём реализации программ по снижению производственных издержек и экономии топлива;
- проведение работы по заключению долгосрочных контрактов на поставку электро- и теплоэнергии;
- проведение взвешенной финансовой политики;
- усиление работы с органами государственной законодательной и исполнительной власти.

Внешний рынок:
Эмитент осуществляет экспортные поставки электроэнергии в Финляндию и Норвегию, при этом доля экспортируемой электроэнергии в общем объеме выработки ПАО «ТГК-1» незначительна и по итогам 2019 года составляет 2,12%. В связи с этим, Эмитент считает свою основную деятельность и финансовое положение нечувствительными к возможным изменениям цен экспортируемой электроэнергии в страны Скандинавии и считает значимость указанного риска несущественным.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 434 утвержден перечень отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции. Электро- и теплоэнергетика в указанном перечне отсутствует. Электроэнергетика напрямую не подвержена рискам, связанным с эпидемией коронавируса.
Из-за резкого снижения уровня мировых цен на нефть возможен частичный положительный эффект – определенное снижение внутрироссийского уровня стоимости углеводородов, в том числе – стоимости мазута, используемого как резервное топливо на большинстве ТЭЦ Общества.

2.4.2. Страновые и региональные риски

<u>Страновые риски</u>

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране
Общество зарегистрировано и осуществляет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, поэтому его деятельность подвержена общим страновым рискам, характерным для любого бизнеса в Российской Федерации.

Эмитент учитывает действующие санкции в отношении Российской Федерации в своей деятельности и на постоянной основе осуществляет их мониторинг для минимизации негативных эффектов, и последовательно реализует программу импортозамещения, которая позволяет снизить непроизводительные расходы и, таким образом, частично снизить чувствительность Эмитента к инфляционным процессам. В связи с завершением основной части инвестиционной программы (введением в эксплуатацию новых мощностей по договорам ДПМ), Эмитент не связан с риском отказа от поставок уже оплаченного дорогостоящего основного оборудования.
Введенные санкции потенциально могут оказать влияние на реализацию отдельных проектов Общества, привести к отклонениям от планируемых проектных показателей, однако, на текущий момент не являются основанием для изменения стратегических направлений деятельности Эмитента. С учетом активного обсуждения различных инициатив в США по усилению санкционного режима в отношении РФ, потенциально возможно расширение санкций, которые могут оказать точечное влияние на перспективные проекты Общества.
В связи с вышеизложенным, Эмитент оценивает уровень странового риска как несущественный и связанных с ним рисков возможного влияния санкций на Эмитента как незначительные.

В условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции Минэнерго РФ разработало три сценария с разной продолжительностью влияния коронавируса и действия ограничительных мер, а соответственно и периода существенного сокращения потребления электроэнергии:

- оптимистичный предполагает снижение потребления электроэнергии во втором квартале на фоне коронавируса, а после - начало восстановления. В единой энергосистеме России потребление электроэнергии в первом квартале упадет примерно на 8%, а в третьем и четвертом кварталах - на 4% и 2% соответственно. С учетом того, что снижается не только потребление, но и цены на рынке на сутки вперед (РСВ, основной сектор торговли электроэнергией), годовая валовая выручка всего сектора может уменьшиться в пределах 5%. Уровень оплаты при этом упадет примерно на 15%;
- пессимистичный рассчитывался при условии действия ограничительных мер и снижения потребления во втором и третьем кварталах, в четвёртом - начало восстановления. во втором квартале потребление электроэнергии упадёт на 10%, в третьем - на 15% соответственно. Восстановление начнется в четвертом квартале, по которому снижение потребления составит 4%. Снижение необходимой валовой выручки (НВВ) с учетом снижения цены - до 10%, а уровня оплаты потребителей - 15%;
- при шоковом сценарии влияние коронавируса будет продолжаться все три квартала, вплоть до конца года, но данный сценарий является малореалистичным.

<u>Региональные риски</u>

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в регионе

Электроэнергетика имеет ярко выраженный региональный характер и, в отсутствии дешевых способов дальней передачи, в основном вырабатывается в регионах потребления.
Эмитент осуществляет хозяйственную деятельность на территории 4 субъектов России (Санкт-Петербург, Ленинградская и Мурманская области, Республика Карелия).
С точки зрения продажи электроэнергии, целевым для ПАО «ТГК-1» является оптовый рынок электроэнергии России в части первой ценовой зоны (зона Европы и Урала, к которой относится Санкт-Петербург, Ленинградская область, Республика Карелия и Мурманская область, в которых расположены электростанции Общества). Указанная региональная часть экономики России является наиболее развитой, энергоемкой и структурно уравновешенной по сравнению с другими ценовыми зонами. В связи с этим уровень «базовых» региональных рисков, характерный для данной ценовой зоны, – более низкий, чем уровень региональных рисков, характерных для иных ценовых зон. По данным СО ЕЭС по ОЭС Северо-Запада в 2019 году потребление электрической энергии снизилось на 0,1%, и составило 95,0 млрд кВт·ч. За 3 месяца 2020 года потребление электроэнергии в ОЭС Северо-Запада составило 25,9 млрд кВт·ч, что на 2,6% ниже уровня потребления аналогичного периода прошлого года.
Эмитент осуществляет периодический мониторинг экономической ситуации в регионах, в которых осуществляет хозяйственную деятельность, в целях оценки регионального риска и реагирования на него.
Учитывая, что Эмитент осуществляет - хозяйственную деятельность на территории 4 субъектов России, одним из основных макроэкономических индикаторов развития производящего сектора экономики является индекс промышленного производства (ИПП), который позволяет отследить динамику и оценить уровень регионального риска.
ИПП в Санкт-Петербурге за 2019 год составил 104,8%, в том числе в обрабатывающих производствах – 105,2%. ИПП в Санкт-Петербурге в 1 квартале 2020 года составил 102,5%. Положительный вклад в динамику промышленности в Санкт-Петербурге в 2019 году и 1 квартале 2020 года внесли обрабатывающие производства. По итогам 2019 года ИПП в Ленинградской области составил 104,6%, в 1 квартале 2020 года составил 101,2% В Республике Карелия за 2019 год ИПП составил 99,0%, в 1 квартале

2020 года составил 102,5%. В Мурманской области за 2019 год ИПП составил 104,5%, за период январь-март 2020 года 100,4%.

С точки зрения продажи тепловой энергии основным для Общества региональным рынком является рынок теплоснабжения многоквартирных домов и промышленно-офисных зданий Санкт-Петербурга.
Санкт-Петербург – один из крупнейших промышленных центров и мегаполисов в европейской части России. С 2008 года восстановилась устойчивая положительная динамика численности населения, по данным Росстата на 01.01.2020 г. численность достигла 5 393 тыс. человек, на 01.01.2019 г. она составляла 5 384 тыс. человек (рост составил 0,2%).
Высокий уровень экономического развития, восстановившийся рост численности населения и активная застройка жилых кварталов на окраинах города в зонах теплоснабжения Эмитента формируют стабильный спрос на производимую Эмитентом тепловую энергию.
Эмитент оценивает региональные риски как несущественные.

Эмитент осуществляет также генерацию и поставку тепловой энергии в городах Петрозаводск (Республика Карелия), Апатиты и Кировск (Мурманская область). Кроме того, дочернее общество АО «Мурманская ТЭЦ» является крупнейшей теплоснабжающей организацией города Мурманска. Региональная специфика – длительные отопительные периоды с неустойчивой средней температурой. Из-за более низкого уровня доходов населения в указанных городах (по сравнению с Санкт-Петербургом) и более длительного отопительного сезона в Республике Карелия и Мурманской области Эмитент проводит компенсирующие мероприятия, в частности – в указанных регионах были отработаны процедуры получения прямых платежей от конечных потребителей тепловой энергии.
Инвестиционная программа Эмитента формируется и реализуется с учетом региональных рисков и, при необходимости, корректируется, исходя из меняющихся региональных экономических факторов. Другим важным инструментом управления региональными рисками является система планирования выработки энергии. Одним из главных преимуществ Общества является возможность изменения структуры выработки электроэнергии на ТЭЦ и ГЭС. В связи с этим осуществляется комплекс мер по реализации этих преимуществ на рынке РСВ (рынок на сутки вперед).
Эмитент осуществляет периодический мониторинг ситуации в отношении странового риска Российской Федерации и региональных рисков 4-х субъектов РФ, в которых осуществляет хозяйственную деятельность (Санкт-Петербург, Ленинградская и Мурманская области, Республика Карелия). Это позволяет заблаговременно выявить негативные тенденции, требующие принятия каких-либо управленческих решений.

Эмитент признает страновой и региональный риски неуправляемыми, но Обществом будут предприниматься все возможные шаги для реагирования в соответствии с изменениями текущей ситуации.

Риски введения чрезвычайного положения и забастовок, которые могли бы существенно повлиять на деятельность Эмитента, оцениваются как маловероятные. Регионы, в которых расположены объекты Эмитента, характеризуются высоким уровнем социальной стабильности. В отдельных случаях объекты ПАО «ТГК-1», прежде всего – ГЭС, удаленные от основных городов соответствующих регионов России, являются градообразующими и работники электростанций заинтересованы в поддержании их нормального функционирования.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране (странах) и регионе, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность.
Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками применительно к Российской Федерации и регионам, в которых Эмитент осуществляет деятельность, оцениваются Эмитентом как минимальные.
Введение режима чрезвычайной ситуации из-за коронавируса рассматривается как маловероятное. Органы власти федерального, регионального и местного уровня эффективно справляются с рисками, связанными с распространением коронавирусной инфекции, в рамках существующей системы регулирования, без объявления режима чрезвычайной ситуации.

Риски, связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых эмитент зарегистрирован в качестве налогоплательщика и (или) осуществляет основную деятельность, в том числе с повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и (или) труднодоступностью и тому подобным.
Эмитент осуществляет хозяйственную деятельность в регионе с развитой инфраструктурой и не подвержен рискам, связанным с прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью.

В связи с наличием собственных транспортных подразделений и системой договоров с надежными поставщиками транспортных услуг, Эмитент обеспечивает необходимый уровень транспортного обслуживания своей деятельности в текущих условиях частичного сокращения объема перевозок общественного транспорта. Предпочтение при перевозке персонала отдается корпоративному и личному транспорту что снижает уровень вероятности заражения оперативного персонала, обеспечивающего непрерывность функционирования энергообъектов.
Риски, связанные с повышенной опасностью стихийных бедствий, расцениваются Эмитентом как минимальные. Влияние указанных рисков на деятельность Эмитента применительно к Российской Федерации и регионам, в которых Эмитент осуществляет хозяйственную деятельность (Санкт-Петербург, Ленинградская и Мурманская области, Республика Карелия), оценивается как несущественное.

2.4.3. Финансовые риски

Риски, связанные с изменением процентных ставок

Эмитент подвержен процентным рискам (рискам, связанным с изменением рыночного уровня процентных ставок), так как одним из источников финансирования текущей и инвестиционной деятельности компании являются заемные средства (облигационные займы, банковские кредиты и займы от организаций группы Газпром). Пересмотр уровня процентной ставки осуществляется по мере рефинансирования или в соответствии с условиями действующих договоров.

В связи с тем, что тенденция роста уровня процентных ставок на рынке заимствований в российских рублях была своевременно спрогнозирована Эмитентом, были проведены мероприятия по снижению уровня данного риска, в том числе – часть портфеля краткосрочных банковских кредитов была замещена выпуском облигаций и привлечением займов от организаций группы Газпром, имеющих на определенный период фиксированный уровень стоимости обслуживания задолженности.

Эмитент осуществляет следующие меры по управлению рисками, связанными с изменением процентных ставок:

- регулярный анализ чувствительности Общества к изменению уровня процентных ставок на рынке кредитования;

- интеграция программы заимствований Общества в систему «единого казначейства», применяемую в Группе Газпром.

Эмитент оценивает подверженность процентному риску на регулярной основе. При этом руководством Эмитента рассматриваются все способы рефинансирования заемных обязательств, учитывающие возможность рефинансирования, возобновления существующих обязательств и альтернативного финансирования: банковские кредиты, внутрикорпоративные займы и выпуск биржевых облигаций. Эмитент оценивает уровень чувствительности к процентным рискам как несущественный.

Валютные риски

Эмитент выделяет валютный риск, как риск вероятности финансовых потерь в результате изменения курса валют, которое может произойти в период между заключением контракта и фактическим производством расчетов по нему.

Эмитент осуществляет следующие меры по управлению валютными рисками:

- учет фактора «долгосрочной зависимости от валютных курсов» при принятии решения о выборе отечественного или зарубежного оборудования;

- реализация программы импортозамещения в целях снижения объема будущих закупок товаров и услуг в иностранных валютах;

- поддержание экспорта электроэнергии в Финляндию и Норвегию (в целях формирования потока валютной выручки, стабилизирующего покрытие обязательств в евро).

Макроэкономические условия прогнозируются на стадии формирования бизнес-плана Общества и на стадии принятия решения о привлечении банковского кредита в иностранной валюте. В дальнейшем осуществляется мониторинг ситуации для реагирования в случае отклонения ситуации от прогноза. В случае прогнозирования негативного изменения курса Эмитент готов оперативно осуществить замещение валютного кредита открытыми, но не использованными лимитами кредитных линий в рублях.

Эмитент оценивает уровень чувствительности к валютным рискам как несущественный.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями предприятия своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Эмитент осуществляет следующие меры по управлению риском ликвидности:

- контроль за поддержанием коэффициентов ликвидности на уровне выполнения ключевых показателей эффективности бизнес-плана и ковенант Кредитной политики Общества;

- своевременное привлечение заемных ресурсов в рамках открытых кредитных линий и заключенных договоров кредитов/займов с целью поддержания ликвидности (на покрытие временных кассовых разрывов);

- работа с контрагентами по своевременной оплате дебиторской задолженности, мониторинг дебиторской задолженности, анализ просроченной дебиторской задолженности, проведение исковой работы с целью взыскания задолженности с должников.

Эмитент оценивает уровень чувствительности к риску ликвидности как несущественный.

Инфляционный риск и риск повышения ключевой ставки Банка России

Рост уровня инфляции в условиях ограниченных возможностей по повышению тарифов может оказать негативное влияние на уровень прибыли Эмитента, которая, в свою очередь, напрямую влияет на выплаты по ценным бумагам.

Инфляция в РФ в целом за 2019 год составила 3,0%, снизившись по сравнению с 2018 годом на 1,3%.

По данным Минэкономразвития в 2020 году инфляция в РФ ожидается на уровне 3%, в I квартале 2020 году в годовом выражении инфляция может замедлится до 2,5%, а по итогам 2020 году инфляция может оказаться ниже базового прогноза в 3%.

Совет директоров Банка России в 1 квартале 2020 дважды принимал решение по ключевой ставке. 7 февраля 2020 года принято решение о снижении ключевой ставки на 25 б.п., до 6,00% годовых с учетом того, что замедление инфляции происходит быстрее, чем прогнозировалось.

20 марта 2020 года Совет директоров Банка России принял решение сохранить ключевую ставку на уровне 6,00% годовых. В феврале-марте 2020 года события развиваются с существенным отклонением от базового сценария прогноза Банка России. Это связано с изменением внешних условий: распространением эпидемии коронавируса и резким снижением цен на нефть.

По прогнозам Банка России произошедшее ослабление рубля является временным проинфляционным фактором. Под его влиянием годовая инфляция может превысить целевой уровень в текущем году. Однако значимое сдерживающее влияние на инфляцию будет оказывать динамика внутреннего и внешнего спроса, что связано с выраженным замедлением роста мировой экономики и возросшей неопределенностью. Пакет мер Правительства и Банка России обеспечивает финансовую стабильность и окажет поддержку экономике. Все эти факторы принимались во внимание при принятии решения по ключевой ставке. С учетом проводимой денежно-кредитной политики годовая инфляция вернется к 4% в 2021 году.

В дальнейшем Банк России будет принимать решения по ключевой ставке с учетом фактической и ожидаемой динамики инфляции относительно целевого уровня, развития экономики на прогнозном горизонте, а также оценивая риски со стороны внутренних и внешних условий и реакции на них финансовых рынков. Изменение ключевой ставки отражается на стоимости нового заемного финансирования, привлекаемого заемщиками на российском финансовом рынке. Вместе с тем замедление роста внутреннего и внешнего спроса является значимым дезинфляционным фактором. Оно будет оказывать сдерживающее влияние на инфляцию. Таким образом, Общество оценивает вероятность резкого повышения ключевой ставки ЦБ РФ как низкую, при этом существует вероятность увеличения ключевой ставки связанных с изменением внешних условий на среднесрочном горизонте.

Эмитентом в течение ряда лет реализуется программа повышения операционной эффективности, которая позволяет снизить непроизводительные расходы и, таким образом, частично снизить чувствительность Эмитента к инфляционным процессам. Таким образом, в связи с ухудшением перспектив роста российской экономики от базового сценария прогноза Банка России на фоне распространения коронавируса и введения ограничительных мер на трансграничные перевозки и передвижения, а также с резким ухудшением динамики мировых товарных и финансовых рынков, умеренный рост российской экономики в начале года может смениться снижением экономической активности в ближайшие кварталы.

2.4.4. Правовые риски

Эмитент осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством, отслеживает и своевременно реагирует на его изменение, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах интерпретации норм законодательства.

Однако Общество, как и любая иная компания, не способно спрогнозировать изменение законодательства в будущем. Тем не менее Общество анализирует основные риски с точки зрения потенциальной возможности их возникновения и влияния на бизнес Общества.

В обозримой перспективе риски, связанные с изменением валютного, налогового, гражданского и природоохранного законодательства, лицензионного и антимонопольного регулирования, риски, связанные с оформлением и регистрацией прав на недвижимое имущество, которые могут повлечь ухудшение финансового состояния Общества, являются незначительными.

К числу правовых рисков, которые могу оказать влияние на деятельность Эмитента, можно отнести риски, связанные с:

- изменением валютного регулирования;
- изменением налогового законодательства;
- изменением правил таможенного контроля и пошлин;
- изменением требований по лицензированию основной деятельности Эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы);
- изменением судебной практики;
- новыми, пока находящимися на стадии совершенствования в процессе применения, нормами и ограничениями, введенными в целях ограничения распространения коронавирусной инфекции;
- другими сферами законодательства.

Отдельная составляющая правовых рисков – изменение требований, правил и рекомендаций государственных органов, осуществляющих производственно-технический надзор. Чувствительность Общества, как производственно-технической компании, эксплуатирующей технически сложные объекты, относящиеся к опасным, к таким изменениям – существенная. В целях оценки рисков изменения законодательства осуществляется систематический обзор и анализ изменений действующего законодательства РФ и контроль за своевременным реагированием на вступившие в силу изменения законодательства.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования:

Внутренний рынок:

В настоящее время наблюдается тенденция ужесточения контроля со стороны Банка России за деятельностью уполномоченных банков, что, в свою очередь, может повлечь риски по ужесточению валютного регулирования для субъектов хозяйственной деятельности, что, следовательно, может оказать неблагоприятное влияние на деятельность компании. При этом Эмитент предпринимает необходимые шаги для минимизации указанных рисков. Таким образом, деятельность Общества может быть подвержена рискам изменения валютного регулирования и валютного контроля, однако степень такой подверженности минимальна.

Внешний рынок:

Эмитент осуществляет операции на внешнем рынке (экспорт электроэнергии) с использованием агентских услуг. Эмитент не ведет самостоятельную деятельность в Финляндии и Норвегии, не открывает счета в иностранных банках что позволяет минимизировать свою зависимость от валютного законодательства указанных стран.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Внутренний рынок:

Российской Федерации действует Налоговый кодекс (НК РФ), ряд законов и нормативно-правовых актов, регулирующих различные налоги федерального и регионального уровней. Общество относится к числу крупнейших налогоплательщиков Российской Федерации, осуществляющих уплату федеральных, региональных и местных налогов. Деятельность Общества построена на принципах добросовестности и открытости информации для налоговых органов.

При этом, нормативно-правовые акты федерального и регионального уровней, устанавливающие соответствующие налоги и сборы, подвержены частым изменениям, неоднозначному толкованию и правоприменению как со стороны судебных органов, так и со стороны регулирующих органов. Более того, различные государственные министерства и ведомства (Министерство финансов, Федеральная налоговая служба, ее территориальные органы, и прочие) зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов налогообложения, что создает неопределенность в деятельности коммерческих организаций. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования (например, таможенные процедуры и валютный контроль) находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени.

Для минимизации налоговых рисков в части трансфертного ценообразования Обществом проводится работа по мониторингу соответствия цен, применяемых в сделках с взаимозависимыми лицами рыночному уровню, по выявлению сделок, являющихся контролируемыми в соответствии с НК РФ.

Эмитент осуществляет своевременное ознакомление с принимаемыми изменениями в налоговой и законодательной сфере и корректировку существующих в Обществе стандартов, правил и процедур

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.
В настоящее время Обществом проводится работа по подготовке к переходу на систему налогового мониторинга, предполагающую как совершенствование системы внутреннего контроля и управления соответствующими рисками, так и возможность проведения оперативных консультаций с налоговыми органами. В перспективе это должно привести к снижению уровня налоговых рисков.
Внешний рынок:
Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с минимальным объемом операций экспорта электрической энергии.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин
Внутренний рынок:
Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и размера или порядка уплаты таможенных платежей на внутреннем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций Общества.
Внешний рынок:
Риски не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с минимальным объемом операций экспорта электрической энергии.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Эмитента, либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы);
Внутренний рынок:
Риск изменения требований по лицензированию основной деятельности Эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) может привести к увеличению срока подготовки документов, необходимых для продления срока действия лицензии, а также необходимости дополнительных затрат для соответствия Общества поставленным требованиям.
Данный риск не является существенным для Общества, поскольку на постоянной основе ведется реестр действующих лицензий, отслеживаются изменения требований по лицензированию.
Внешний рынок:
На обозримую перспективу имеются действующие межправительственные соглашения в отношении использования природных ресурсов, не предусматривающие прекращение деятельности Эмитента по выработке электроэнергии, которые соблюдаются Эмитентом в полном объеме.

Риски, связанные с изменением судебной практики:
В судебной практике Российской Федерации также не произошли изменения по вопросам лицензирования, которые могут негативно сказаться на результатах деятельности Общества, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Общество.

Риски, связанные с другими нормативными рисками:
Общество внимательно отслеживает эти возможные инициативы, чтобы обеспечить минимальное негативное влияние на свой бизнес в случае их утверждения, а также в целях своевременной подготовки необходимых мероприятий.

2.4.5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Учитывая особенности оказываемых Обществом услуг по производству и реализации тепло- и электроэнергии, а также ситуацию на рынке данных услуг в регионах присутствия Общества, можно констатировать, что риск возникновения у Общества убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении Эмитента, качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом, минимален и не может оказать существенного влияния на результаты деятельности Общества.
Общество уделяет большое внимание вопросам поддержания деловой репутации и при принятии решений о возможности взаимодействия с какими-либо потенциальными контрагентами оценивает их репутацию. Это позволяет минимизировать риски «переноса» на Общество отрицательной репутации его контрагентов.
На репутационные риски также может повлиять снижение эффективности взаимодействия с заинтересованными сторонами и снижение уровня информационной открытости деятельности Эмитента. В целях нивелирования риска в Обществе утверждено Положение об информационной политике, а также

ведется работа, направленная на своевременное раскрытие объективной информации о финансовых и производственных показателях деятельности Общества. Комплекс предпринятых мер обеспечивает постоянное транслирование в публичном пространстве достоверной информации от лица Эмитента, поэтому риск оценивается Эмитентом как незначительный.
Обществом утвержден Кодекс корпоративной этики, открыта «горячая линия» для информирования о фактах нарушения норм указанного Кодекса со стороны работников Общества. Это позволяет своевременно реагировать на соответствующие риски и минимизировать вероятность процессов, которые могли бы негативно повлиять на репутацию Общества.

2.4.6. Стратегический риск

Фактические темпы роста спроса на электрическую и тепловую энергию, значительно отклонившиеся от прогнозных, обусловили создавшийся к настоящему времени избыток мощностей в ЕЭС России. Реализовался стратегический риск в энергетике, отличающейся длительным циклом программ капитального строительства.
В сложившейся ситуации долгосрочные цели ПАО «ТГК-1» включают активное привлечение потребителей и повышение эффективности существующих генерирующих мощностей.
В 2019 реализовывались и на 2020 год запланированы инвестиционные проекты, направленные на замену изношенного оборудования, исполнение обязательных требований по экологической, промышленной и пожарной безопасности, безопасности гидротехнических сооружений, а также подключение тепловой нагрузки новых потребителей. Также, Эмитент планирует реализацию приоритетных проектов Общества, проектов по техническому перевооружению и реконструкции объектов генерации, связанных с обеспечением надежности работы энергообъектов и повышению антитеррористической (физической и информационной) безопасности.
Действующие в Обществе процедуры подготовки и принятия решений, определяющих стратегию деятельности и развития Общества (стратегическое управление), носят многоуровневый характер, на каждом из которых прорабатываются различные сценарии развития событий, способных повлиять на достижение Обществом поставленных перед ним целей. В том числе при Совете директоров компании создан Комитет по бизнес-стратегии и инвестициям, на заседаниях которого рассматриваются вопросы долгосрочного планирования производственных показателей, финансово-экономической политики. Инструментом долгосрочного планирования является финансовая модель Общества с горизонтом планирования 25 лет, в рамках которой рассматриваются различные сценарии, моделирующие изменения экзогенных и эндогенных факторов. В результате рассмотрения принимаются решения или даются рекомендации Совету директоров компании, преследующие цели интенсивного и экстенсивного развития, избегая высокорисковых сценариев. Все это в совокупности позволяет снизить уровень стратегического риска.

2.4.7. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски, свойственные исключительно Эмитенту или связанные с осуществляемой Эмитентом основной финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе связанные с:
- текущими судебными процессами, в которых участвует Эмитент;
Риски, связанные с текущими судебными процессами, оцениваются как несущественные. Большая часть судебных процессов, в которых участвует Общество – это судебные процессы с должниками по тепловой энергии, которые обоснованно решаются судебными органами в пользу Общества и не рассматриваются как составная часть значимых рисков ПАО «ТГК-1».
- отсутствием возможности продлить действие лицензии Эмитента на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы);
Основными для Общества являются лицензии на право использования водных ресурсов (обязательны для осуществления производства электроэнергии на гидроэлектростанциях).
В связи с тем, что Эмитент проводит комплекс природоохранных мероприятий, соответствующий современным международным стандартам экологического менеджмента (в том числе в области защиты ресурсов водных объектов), Эмитент оценивает вероятность отказа продления соответствующих лицензий как низкую.
- возможной ответственностью Эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ Эмитента;

Риски, связанные с возможной ответственностью Эмитента по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ эмитента, могут реализоваться в случае, если Общество своими указаниями, обязательными для исполнения дочерним обществом, приведет такое дочернее общество к убыткам или банкротству.
Наиболее значимым дочерним Обществом является АО «Теплосеть Санкт-Петербурга». ПАО «ТГК-1» не была инициатором принятия на Общем собрании акционеров АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» каких-либо решений, которые могли бы привести к убыткам или банкротству. Вероятность возникновения убытков, оценивается Эмитентом как низкая.
Обществом не предпринимаются действия, которые могли бы привести дочерние общества к убыткам и банкротству. Обществом предпринимаются необходимые меры по экономически обоснованной поддержке деятельности дочерних обществ.
- возможностью потери потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) Эмитента.
Риски, связанные с возможной потерей потребителей электроэнергии (тепловой энергии), на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи электроэнергии (тепловой энергии), оцениваются как низкие.
ПАО «ТГК-1» оценивает спрос на электрическую энергию как устойчивый. В связи с тем, что реализация электрической энергии осуществляется через открытый рынок, ПАО «ТГК-1» чувствительно не к ротации отдельных потребителей электрической энергии, а к общей конъюнктуре рынка.
Спрос на тепловую энергию, производимую Эмитентом, является устойчивым в связи с тем, что необходимость централизованного теплоснабжения определена техническими характеристиками многоэтажных жилых домов. Эмитент является поставщиком наиболее дешевой тепловой энергии во всех субъектах РФ, где осуществляет свою деятельность. В связи с этим, при принятии экономически обоснованных решений, отказ управляющих компаний/ТСЖ от тепловой энергии, производимой Эмитентом, маловероятен. Переход потребителей на другие источники тепловой энергии ограничен либо инфраструктурой тепловой сети, либо необходимостью больших капиталовложений в создание альтернативных источников тепловой энергии.

2.4.8. Банковские риски

Эмитент не является кредитной организацией

Раздел III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: ***Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №1»***

Дата введения действующего полного фирменного наименования: ***01.08.2016***

Сокращенное фирменное наименование эмитента: ***ПАО «ТГК-1»***

Дата введения действующего сокращенного фирменного наименования: ***01.08.2016***

Полное или сокращенное фирменное наименование эмитента (наименование для некоммерческой организации) является схожим с наименованием другого юридического лица

Наименования таких юридических лиц:
Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №2» (ПАО «ТГК-2»); Акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №11» (АО «ТГК-11»); Акционерное общество «Енисейская территориальная генерирующая компания (ТГК-13)» (АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)»; Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №14» (ПАО «ТГК-14»), Акционерное общество «ТГК-16» (АО «ТГК-16»).

Пояснения, необходимые для избежания смешения указанных наименований:
Эмитент располагает информацией, что его полное и сокращенное фирменное наименование является схожим с полными и сокращенными наименованиями других юридических лиц, созданных в рамках

реализации Концепции Стратегии ОАО РАО «ЕЭС России» «5+5», принятой Советом Директоров ОАО РАО «ЕЭС России» 29 мая 2003 г.

В соответствии с данными Федеральной налоговой службы, АО «ТГК-16» было учреждено ОАО «ТАИФ» и зарегистрировано в ЕГРЮЛ 24.02.2010. АО «ТГК-16» обслуживает Казанскую ТЭЦ-3 и Нижнекамскую ТЭЦ (ПТК-1).

Наименование Эмитента не является схожим до степени смешения с перечисленными наименованиями других юридических лиц. Однако во избежание смешения наименований генерирующих компаний оптового рынка электроэнергии, Эмитент просит особое внимание уделять численной составляющей полных и сокращенных фирменных наименований таких обществ.

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

Полное фирменное наименование: ***Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №1»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ОАО «ТГК-1»***

Дата введения наименования: ***25.03.2005***

Основание введения наименования:
Государственная регистрация юридического лица

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: ***1057810153400***

Дата государственной регистрации: ***25.03.2005***

Наименование регистрирующего органа: ***Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу***

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Эмитент создан на неопределенный срок

Краткое описание истории создания и развития эмитента. Цели создания эмитента, миссия эмитента (при наличии) и иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента:
Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №1» создано 25 марта 2005 года. Создание ОАО «ТГК-1» на основе схемы аренды генерирующих активов компаний-учредителей акционерными обществами «Ленэнерго», «Колэнерго» и «Карелэнергогенерация» одобрено Советом директоров РАО «ЕЭС России» 26 ноября 2004 года. В соответствии с разделительными балансами ОАО «Ленэнерго» и ОАО «Колэнерго», доли компаний-учредителей в уставном капитале ОАО «ТГК-1» были переданы соответственно ОАО «Петербургская генерирующая компания» и ОАО «Кольская ГК», созданным в результате реализации проектов реформирования в форме разделения по видам деятельности.

Операционную деятельность ОАО «ТГК-1» начало 01 октября 2005 года.

21 июля 2006 года Общим собранием акционеров Общества принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения к нему ОАО «Петербургская генерирующая компания», ОАО «Кольская ГК», ОАО «Карелэнергогенерация» и ОАО «Апатитская ТЭЦ».

01 ноября 2006 года ОАО «ТГК-1» завершило объединение активов и формирование единой операционной компании.

01 августа 2016 года Отрытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №1» было переименовано в Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №1» для приведения в соответствие с действующим законодательством. Смена организационно-правовой формы компании отражена в новой редакции Устава, утвержденной 20 июня 2016 года годовым Общим собранием акционеров и зарегистрированной 1 августа 2016 в установленном законодательством порядке.

Общим собранием акционеров ПАО «ТГК-1» 27.09.2019 (протокол от 28.09.2019 № 3) принято решение

о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации ООО «Газпром энергохолдинг». 30.09.2019 между ПАО «ТГК-1» и ООО «Газпром энергохолдинг» заключен договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.

Основными видами деятельности эмитента являются выработка тепловой и электрической энергии и реализация (продажа) тепловой и электрической энергии на оптовом и розничных рынках энергии (мощности) потребителям.

В соответствии с Уставом эмитента (п. 6.2. статьи 6) предметом деятельности Общества являются следующие ее виды:
- производство электрической энергии и мощности, тепловой энергии, тепловой мощности, теплоносителя;
- деятельность по поставке (продаже) электрической энергии и мощности, тепловой энергии, тепловой мощности, теплоносителя;
- деятельность по получению (покупке) электрической энергии и мощности, тепловой энергии, тепловой мощности, теплоносителя;
- деятельность по передаче тепловой энергии, теплоносителя;
- выполнение работ, определяющих условия параллельной работы в соответствии с режимами Единой энергетической системы России в рамках договорных отношений;
- эксплуатация энергетических объектов, не находящихся на балансе Общества, по договорам с собственниками данных энергетических объектов;
- осуществление полномочий единоличных исполнительных органов в акционерных и иных хозяйственных обществах в порядке, предусмотренном законодательством и заключенными договорами;
- доверительное управление имуществом;
- осуществление мероприятий и оказание услуг по защите информации и сведений, составляющих государственную тайну, в том числе – сведений, связанных с функционированием органов шифровальной службы Российской Федерации;
- оказание консалтинговых услуг;
- осуществление операций с ценными бумагами в порядке, определенном действующим законодательством Российской Федерации;
- осуществление агентской деятельности;
- проектно-сметные, изыскательские, научно-исследовательские и конструкторские работы;
- внешнеэкономическая деятельность;
- транспортно-экспедиционные услуги;
- осуществление видов деятельности, связанных с работами природоохранного назначения;
- осуществление деятельности, связанной с воздействием на окружающую среду, ее охраной и использованием природных ресурсов, утилизацией, складированием, перемещением промышленных отходов;
- образовательная деятельность, в том числе дополнительная образовательная деятельность;
- обучение и проверка знаний правил, норм и инструкций по технической эксплуатации, охране труда, промышленной и пожарной безопасности;
- организация и проведение мероприятий по вопросам мобилизационной подготовки, гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и защиты сведений, составляющих государственную тайну, в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- обеспечение экономической и информационной безопасности Общества, охраны его объектов;
- организация энергосберегающих режимов работы оборудования электростанций, соблюдение режимов поставки энергии в соответствии с договорами;
- обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение своевременного и качественного его ремонта, технического перевооружения и реконструкции энергетических объектов;
- обеспечение энергоснабжения потребителей, подключенных к электрическим и тепловым сетям Общества, в соответствии с заключенными договорами;
- освоение новой техники и технологий, обеспечивающих эффективность, безопасность и экологичность работы объектов Общества;
- деятельность по эксплуатации тепловых сетей;
- развитие средств связи и оказание услуг средств связи;
- хранение нефти и продуктов ее переработки;
- эксплуатация взрывоопасных производственных объектов;
- эксплуатация пожароопасных производственных объектов;
- эксплуатация и обслуживание объектов Ростехнадзора;
- эксплуатация зданий и сооружений;
- метрологическое обеспечение производства;
- деятельность по обращению с опасными отходами;

- деятельность по эксплуатации газовых сетей;
- деятельность по ремонту средств измерений;
- технический надзор за безопасным обслуживанием электрических и теплоиспользующих установок у потребителей, подключенных к тепловым и электрическим сетям общества;
- проектирование зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом;
- строительство зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом;
- инженерные изыскания для строительства зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом;
- геодезическая деятельность;
- деятельность в области связи;
- перевозки пассажиров автомобильным транспортом, оборудованным для перевозок более 8 человек;
- перевозка грузов железнодорожным транспортом;
- перевозка опасных грузов;
- погрузочно-разгрузочная деятельность на железнодорожном транспорте;
- медицинская деятельность;
- заготовка, переработка и реализация лома цветных металлов;
- заготовка, переработка и реализация лома черных металлов;
- эксплуатация аппаратов, в которых содержатся радиоактивные вещества, а также источники ионизирующего излучения;
- производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений;
- производство маркшейдерских работ;
- деятельность по проведению экспертизы промышленной безопасности;
- водопользование, связанное с использованием водных объектов для забора воды и (или) для целей гидроэнергетики, а также водопользование, связанное с использованием поверхностных водных объектов без изъятия воды;
- оказание жилищно-коммунальных услуг;
- обучение работодателей и работников вопросам охраны труда;
- иные виды деятельности.

Общество вправе также осуществлять любые другие виды деятельности, не запрещенные федеральными законами.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии), членства в саморегулируемой организации или выданного саморегулируемой организацией свидетельства о допуске к определенному виду работ.

Используя лучшее из опыта, накопленного вековой историей энергетики, мы внедряем передовые технологии, создаем живую энергию и отдаем ее людям.

Миссия: «Максимально эффективное и безопасное обеспечение потребностей населения, бизнеса и государства в электрической энергии и тепле».

Иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента отсутствует.

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента

Российская Федерация, г. Санкт-Петербург

Адрес эмитента, указанный в едином государственном реестре юридических лиц

197198 Россия, город Санкт-Петербург, проспект Добролюбова, дом 16, корпус 2А, помещение 54Н

Иной адрес для направления почтовой корреспонденции

197198 Россия, г. Санкт-Петербург, Проспект Добролюбова 16 корп. 2 лит. А

Телефон: ***+7 (812) 688-36-06***

Факс: ***+7 (812) 688-34-77***

Адрес электронной почты: ***office@tgc1.ru***

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: ***www.tgc1.ru; http://e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=7263***

Наименование специального подразделения эмитента по работе с акционерами и инвесторами эмитента: ***Департамент корпоративного управления***
Адрес нахождения подразделения: ***197198, Санкт-Петербург, проспект Добролюбова, д.16, корп. 2, литера А, оф. 645***
Телефон: ***+7 (812) 688-31-31***
Факс: ***+7 (812) 688-35-95***

Адрес электронной почты: ***ir@tgc1.ru***

Адрес страницы в сети Интернет: ***www.tgc1.ru/ir/shareholders/***

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

7841312071

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Филиалы и представительства эмитента:
Наименование: ***Филиал «Невский»***
Место нахождения: ***199026, Санкт-Петербург, Кожевенная линия, д. 33***
Дата открытия: ***25.03.2005***

Руководитель филиала (представительства)
ФИО: ***Яскевич Владимир Николаевич***
Срок действия доверенности: ***22.10.2022***

Наименование: ***Филиал «Кольский»***
Место нахождения: ***184355, Мурманская область, Кольский район, п.г.т. Мурмаши, ул. Советская, д. 2***
Дата открытия: ***25.03.2005***

Руководитель филиала (представительства)
ФИО: ***Назаров Станислав Валентинович***
Срок действия доверенности: ***20.10.2022***

Наименование: ***Филиал «Карельский»***
Место нахождения: ***185035, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Кирова, 43***
Дата открытия: ***25.03.2005***

Руководитель филиала (представительства)
ФИО: ***Картошкин Роман Юрьевич***
Срок действия доверенности: ***20.10.2022***

Наименование: ***Представительство ПАО «ТГК-1» в г. Москва***
Место нахождения: ***119526, г. Москва, проспект Вернадского, д.101, корпус 3***
Дата открытия: ***25.03.2005***

Руководитель филиала (представительства)
ФИО: ***Ярлыгина Елена Владимировна***
Срок действия доверенности: ***20.10.2022***

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Основные виды экономической деятельности эмитента

Код вида экономической деятельности, которая является для эмитента основной

Коды ОКВЭД
35.11

Коды ОКВЭД
35.11.1
35.11.2
35.12
35.13
35.14
35.22
35.30.1
35.30.11
35.30.14
35.30.2
35.30.3
35.30.4
35.30.5
85.30
85.42

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг)), обеспечившие не менее чем 10 процентов выручки (доходов) эмитента за отчетный период

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Вид хозяйственной деятельности: ***Производство и реализация электрической энергии и мощности***

Наименование показателя	2018	2019
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	53 556 632	53 808 102
Доля выручки от продаж (объёма продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	61.5	59.2

Наименование показателя	2019, 3 мес.	2020, 3 мес.
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	16 307 252	13 648 900
Доля выручки от продаж (объёма продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от	54.9	51.2

продаж (объеме продаж) эмитента, %		

Изменения размера выручки от продаж (объема продаж) эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с аналогичным отчетным периодом предшествующего года и причины таких изменений

Указанных изменений не было.

Вид хозяйственной деятельности: ***Производство и реализация тепловой энергии***

Наименование показателя	2018	2019
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	33 037 084	36 316 345
Доля выручки от продаж (объёма продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	37.9	40

Наименование показателя	2019, 3 мес.	2020, 3 мес.
Объем выручки от продаж (объем продаж) по данному виду хозяйственной деятельности, тыс. руб.	13 310 724	12 771 844
Доля выручки от продаж (объёма продаж) по данному виду хозяйственной деятельности в общем объеме выручки от продаж (объеме продаж) эмитента, %	44.9	47.9

Изменения размера выручки от продаж (объема продаж) эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с аналогичным отчетным периодом предшествующего года и причины таких изменений

Указанных изменений не было.

В рамках своей работы ПАО «ТГК-1» осуществляет следующие основные виды деятельности: производство и продажу электроэнергии, вырабатываемой на генераторах станций и производство, передачу и продажу тепла конечным потребителям.

Общая структура себестоимости эмитента

Наименование показателя	2018	2019
Сырье и материалы, приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	1	1.5
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	19.3	20.8
Топливо, %	40.8	40.8
Энергия, %	9.9	9.3
Затраты на оплату труда, %	6.4	6.7
Проценты по кредитам, % %	0	0
Арендная плата, % %	3.5	3.4
Отчисления на социальные нужды, %	1.6	1.9
Амортизация основных средств, %	11.1	9.8
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	2	1.2
Прочие затраты, %	4.5	4.6
амортизация по нематериальным активам, %	0.02	0.03
вознаграждения за рационализаторские предложения, %	0	0
обязательные страховые платежи, %	0.01	0.01

представительские расходы, %	0.001	0
иное (пояснить), %	4.5	4.5
расходы на воду, %	3.9	3.8
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	114.1	115

Наименование показателя	2019, 3 мес.	2020, 3 мес.
Сырье и материалы, приобретенные комплектующие изделия, полуфабрикаты, %	0.2	0.8
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями, %	15	18.1
Топливо, %	48.7	47.2
Энергия, %	10.6	8.0
Затраты на оплату труда, %	5.7	6.8
Проценты по кредитам, % %	0	0
Арендная плата, % %	2.9	3.1
Отчисления на социальные нужды, %	1.7	2.1
Амортизация основных средств, %	8.7	8.3
Налоги, включаемые в себестоимость продукции, %	1	1.2
Прочие затраты, %	5.5	4.5
амортизация по нематериальным активам, %	0.02	0.04
вознаграждения за рационализаторские предложения, %	0	0
обязательные страховые платежи, %	0.01	0.01
представительские расходы, %	0	0
иное (пояснить), %	5.5	4.5
расходы на воду	3.6	3.5
Итого: затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) (себестоимость), %	100	100
Справочно: Выручка от продажи продукции (работ, услуг), % к себестоимости	128.3	122.6

Имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые эмитентом на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг). Указывается состояние разработки таких видов продукции (работ, услуг).

Имеющих существенное значение новых видов продукции (работ, услуг) нет

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и произведены расчеты, отраженные в настоящем подпункте:

Бухгалтерская отчетность эмитента подготовлена в соответствии с действующим законодательством РФ в области бухгалтерского учета, в частности, в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ с учетом изменений и действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

За 2019 г.

Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья)

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»***
Место нахождения: ***190000, Санкт-Петербург г, Галерная ул., д. 20-22, лит. А***
ИНН: ***7838056212***
ОГРН: ***1167847278180***

Доля в общем объеме поставок, %: ***79,53***

Информация об изменении цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода по сравнению с соответствующим отчетным периодом предшествующего года

В 2019 году по сравнению с 2018 годом средние расчетные цены на уголь увеличились на 19,6%, на дрова – 25,6%. Повышение цен на уголь обусловлено ростом цен у производителей угля, увеличением ж. д. тарифа на транспортировку угля с 01.01.2019 г., а также поставкой более высококалорийного угля; рост цен на дрова обусловлен увеличением закупочных цен у производителей древесины.

Тарифы и услуги, предоставляемые ГУП «Водоканал СПб» устанавливаются Комитетом по тарифам СПб. Повышение тарифов производилось с 01.07.2019 г. на 3,7%.

Доля импортных поставок в поставках материалов и товаров, прогноз доступности источников импорта в будущем и возможные альтернативные источники
Импортные поставки отсутствуют

За 3 мес. 2020 г.
Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья)

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»***
Место нахождения: ***190000, Санкт-Петербург г, Галерная ул., д. 20-22, лит. А***
ИНН: ***7838056212***
ОГРН: ***1047833003261***

Доля в общем объеме поставок, %: ***72,70***

Доля импортных поставок в поставках материалов и товаров, прогноз доступности источников импорта в будущем и возможные альтернативные источники
Импортные поставки отсутствуют

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность: **Реализация электроэнергии и мощности**

По итогам 1 квартала 2020 года объем производства электрической энергии ПАО «ТГК-1», включая АО «Мурманская ТЭЦ», составил 8 262,2 млн кВт·ч, показав снижение на 1,3% по сравнению с аналогичным показателем 2019 года.

Сводные данные о выработке электроэнергии ПАО «ТГК-1» (млн. кВтч)

	1 квартал 2019	1 квартал 2020	Изменение
Филиал «Невский»	5 776,4	5 451,2	-5,6%
Филиал «Карельский»	907,4	1 097,1	+20,9%
Филиал «Кольский»	1 678,8	1 706,6	+1,7%
Итого по филиалам ПАО «ТГК-1»	8 362,6	8 254,9	-1,3%
АО «Мурманская ТЭЦ»	7,6	7,3	-3,9%

Итого по ПАО «ТГК-1» с учетом АО «Мурманская ТЭЦ»	8 370,2	8 262,2	-1,3%

Сопоставимая выработка электроэнергии на тепловых электростанциях ПАО «ТГК-1» снизилась на 10,7%. Производство электроэнергии гидроэлектростанциями увеличилось на 18,5% ввиду высокой водности в регионах деятельности компании на протяжении отчетного периода.

Выручка от реализации электроэнергии

	1 квартал 2019		1 квартал 2020	
	Реализация (млн. кВт·ч)	Выручка (млн. руб)	Реализация (млн. кВт·ч)	Выручка (млн. руб)
РД	1 645,4	851,8	1 857,7	1 041,4
РСВ	7 006,0	8 710,8	6 611,2	7 000,3
БР	172,3	177,9	211,7	175,8
Экспорт	277,8	793,7	95,6	115,8
Розница	30,9	29,5	50,8	47,1
ИТОГО	9 132,5	10 563,6	8 826,9	8 380,4

Выручка от реализации мощности

	1 квартал 2019		1 квартал 2020	
	Реализация (МВт, среднемесячные значения)	Выручка (млн.руб)	Реализация (МВт, среднемесячные значения)	Выручка (млн.руб)
РД	1 504,6	521,8	1 512,6	551,2
ДПМ	1 342,9	4 105,5	1 228,8	3 631,6
Вынужденные	794,1	274,9	630,8	217,8
КОМ	1 002,9	408,7	1 192,7	498,8
СДМ	1 068,5	432,7	883,1	369,1
ИТОГО	5 713,1	5 743,6	5 448,1	5 268,5

Структура реализации

	факт 1 кв. 2020 (тыс.руб)	%	факт 1 кв. 2019 (тыс.руб)	%	отклонение (2020/2019)	Отклонение % (2020/2019)
РДД	1 041 408	7,63	851 811	5,22	189 597	22,3%
РСВ	7 000 325	51,29	8 710 770	53,42	-1 710 444	-19,6%
БР	175 794	1,29	177 858	1,09	-2 065	-1,2%
Мощность	5 268 484	38,60	5 743 636	35,22	-475 152	-8,3%
Экспорт	115 815	0,85	793 663	4,87	-677 848	-85,4%
Розница	47 073	0,34	29 514	0,18	17 559	59,5%
Всего	13 648 900	100,00	16 307 252	100,00	-2 658 353	-16,3%

Для ПАО «ТГК-1», как участника оптового рынка, тарифы на электрическую энергию и мощность утверждаются ФАС России. В соответствии с п. 62 Правил оптового рынка электрической энергии и мощности, утвержденных постановлением Правительства РФ от 27 декабря 2010 г. № 1172, поставки электрической энергии и мощности по регулируемым ценам (тарифам) осуществляются только для обеспечения электрической энергией и мощностью населения и приравненных к нему категорий потребителей. Согласно п. 65 Правил оптового рынка суммарный объем электрической энергии и суммарный объем мощности, которые поставляются по регулируемым договорам в календарном году, не могут превышать 35% объема производства электрической энергии и мощности, определенном в прогнозном балансе на период регулирования для указанного поставщика.

Экспорт электроэнергии:
Благодаря уникальному географическому положению ряда электростанций ПАО «ТГК-1» располагает возможностями для экспорта части вырабатываемой электроэнергии. Экспортные поставки осуществляются в Финляндию и Норвегию.

Перспективы развития экспорта зависят от уровня цен, складывающихся на скандинавском рынке электроэнергии NordPool, и, соответственно, степени заинтересованности иностранных покупателей в

российской электроэнергии.

Эффективность экспортных поставок зависит, в том числе, от факторов, обуславливающих потенциал экспортной торговли. На сегодняшний день к таким факторам можно отнести:
- ограниченная пропускная способность сетей;
- режимы загрузки станций, определяемые «Системным оператором Единой энергетической системы»;
- рост тарифов на услуги сетевых компаний;
- резервирование мощности, оплачиваемой на ОРЭМ в обеспечение экспорта (в том числе дорогой мощности по ДПМ);
- пробелы в правовом регулировании экспортной деятельности в рамках ОРЭМ.
- изменение курса евро по отношению к рублю.

Поставка электроэнергии в Финляндию производится:
- с шин Светогорской ГЭС Каскада Вуоксинских ГЭС в Ленинградской области по линии Иматра-1 напряжением 110 кВ. Максимальная мощность поставки составляет 110 МВт.
- с шин Кайтакоски ГЭС Каскада Пазских ГЭС в Мурманской области по линии Л-82 напряжением 110 кВ. Максимальная мощность поставки в паводок достигает до 70-75 МВт.
Поставка электроэнергии в Норвегию производится:
- с шин Борисоглебской ГЭС Каскада Пазских ГЭС в Мурманской области по линии Л-225 напряжением 154 кВ. Максимальная мощность поставки может достигать 56 МВт, но в нормальном режиме работы мощность составляет 28 МВт.

В 1 квартале 2020 г. фактический объем экспортных поставок ПАО «ТГК-1» составил 95,6 млн. кВтч, показав снижение на 65,6% относительно аналогичного периода 2019 года.
Ценообразование в экспортных контрактах привязано к ценам спотового рынка электроэнергии на биржевой площадке NordPool. Сложившаяся конъюнктура рынка NordPool послужила основной причиной снижения объема экспортных поставок Компании.

Сведения об экспорте электроэнергии за 1 квартал 2020 г.

Наименование контрагента	Электростанция	Срок действия договора	Объем поставки, кВтч	Сумма договора, руб.	Цена, руб./кВтч
Fortum Power and Heat Oy	Каскад Вуоксинских ГЭС	до 31.12.2020 г.	25 639 156	33 019 227,69	*1,2878437843*
ПАО "Интер РАО" (Агент), *в том числе:*	Каскад Пазских ГЭС	до 31.12.2020 г.	69 928 273	82 795 507,19	*1,1840061772*
RAO Nordic Oy (Покупатель)	Каскад Пазских ГЭС	до 31.12.2020 г.	41 817 960	49 032 815,58	*1,1725300703*
RAO Nordic Oy (Покупатель)	Каскад Пазских ГЭС	до 31.12.2020 г.	28 110 313	33 762 691,61	*1,2010784658*
ИТОГО			95 567 429	115 814 734,88	

Реализация теплоэнергии

ПАО «ТГК-1» является стратегическим поставщиком тепловой энергии в Санкт-Петербурге, Петрозаводске, Мурманске и городах Апатиты и Кировск Мурманской области. Общество осуществляет реализацию тепловой энергии по тарифам, утверждаемым региональными регулирующими органами Санкт-Петербурга, Ленинградской области, Республики Карелия и Мурманской области по группам потребителей.

Сводные данные об отпуске тепловой энергии ПАО «ТГК-1» (тыс. Гкал)

	1 квартал 2019	1 квартал 2020	Изменение
Филиал «Невский»	7 709,4	6 843,2	-11,2%
Филиал «Карельский»	687,5	607,7	-11,6%
Филиал «Кольский»	549,9	506,9	-7,8%
Итого по филиалам ПАО «ТГК-1»	8 946,8	7 957,8	-11,1%
АО «Мурманская ТЭЦ»	793,4	776,0	-2,2%
Итого по ПАО «ТГК-1» с учетом АО «Мурманская ТЭЦ»	9 740,2	8 733,8	-10,3%

Объем отпуска тепловой энергии с коллекторов ПАО «ТГК-1», включая АО «Мурманская ТЭЦ», составил 8 733,8 тыс. Гкал, показав снижение на 10,3% относительно I квартала 2019 года в связи с высокими температурами наружного воздуха в отчетном периоде.

Полезный теплоотпуск и выручка от реализации тепловой энергии по филиалам Компании за 1 квартал 2019-2020 гг.*

Филиал / ДЗО ПАО «ТГК-1»	1 квартал 2019 г.		1 квартал 2020 г.	
	млн. Гкал	млн. руб.	млн. Гкал	млн. руб.
Филиал «Невский»	7,754	11 381,59	6,978	10 260,75
Филиал «Кольский»	0,451	826,22	0,411	766,78
Филиал «Карельский»	0,704	1 160,10	0,638	1 062,34
ПАО «ТГК-1»	8,909	13 367,91	8,027	12 089,87

* Полезный отпуск и выручка указаны с учетом перерасчетов начислений за тепловую энергию, осуществленных в отчетном периоде за отчетный и предыдущие периоды.

Структура выручки от реализации тепловой энергии ПАО «ТГК-1» за 1 квартал 2020 г.*

Структура выручки от реализации теплоэнергии	%	тыс. руб.
Бюджетозависимые потребители	11%	1 317 833
Промышленные и приравненные к ним потребители	4%	487 296
Оптовые покупатели-перепродавцы	18%	2 185 335
Объекты жилищно-коммунального хозяйства	52%	6 261 931
Прочие потребители	15%	1 837 471
Всего	**100%**	**12 089 867**

* Полезный отпуск и выручка указаны с учетом перерасчетов начислений за тепловую энергию, осуществленных в отчетном периоде за отчетный и предыдущие периоды.

Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг), и возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:
Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг), и возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния описаны в п. 2.4.1. настоящего ежеквартального отчета (Отраслевые риски).

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента разрешений (лицензий) или допусков к отдельным видам работ

Орган (организация), выдавший соответствующее разрешение (лицензию) или допуск к отдельным видам работ: ***Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору***

Номер разрешения (лицензии) или документа, подтверждающего получение допуска к отдельным видам работ: ***ВХ-00-016057***

Вид деятельности (работ), на осуществление (проведение) которых эмитентом получено соответствующее разрешение (лицензия) или допуск: ***Деятельность по эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов 1,2,3 классов опасности***

Дата выдачи разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***20.06.2016***

Срок действия разрешения (лицензии) или допуска к отдельным видам работ: ***Бессрочная***

3.2.6. Сведения о деятельности отдельных категорий эмитентов

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом, страховой или кредитной организацией, ипотечным агентом, специализированным обществом.

3.2.7. Дополнительные требования к эмитентам, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых

Основной деятельностью эмитента не является добыча полезных ископаемых. Эмитент не имеет подконтрольных организаций, основной деятельностью которых является добыча полезных ископаемых.

3.2.8. Дополнительные сведения об эмитентах, основной деятельностью которых является оказание услуг связи

Основной деятельностью эмитента не является оказание услуг связи.

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

В соответствии с Уставом эмитента основной целью его деятельности является получение прибыли. Основываясь на этом, эмитент планирует сконцентрироваться на следующих основных видах деятельности:
- производство и реализация электрической энергии;
- производство и реализация тепловой энергии.

Планы эмитента в отношении источников будущих доходов:
Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №1» планирует следующие источники доходов:
- доходы от реализации электрической и тепловой энергии;
- прочие доходы.

Фактическое финансирование инвестиционной программы за 1 квартал 2020 г. составило 4 185,1 млн руб. с НДС, из которых:
4 110,5 млн руб. – оплата подрядчикам и поставщикам по договорам, заключенным на выполнение инвестиционной программы;
5,3 млн руб. – сумма уплаченных процентов по кредитам, привлеченных для реализации инвестиционных проектов;
69,3 млн руб. – финансирование заработной платы (в т.ч. ЕСН) персонала занятого в капитальном строительстве и расходов по содержанию дирекций ОКС.
Стоимость выполненных работ и поставленного оборудования составила 924,6 млн руб. без НДС, ввод основных средств – 1 356,3 млн руб. без НДС.

Финансирование, выполнение и ввод ОС по инвестиционным проектам за 1 квартал 2020 г.

	Финансирование, млн руб. с НДС	Выполнение, млн руб. без НДС	Ввод основных средств, млн руб. без НДС
Инвестиционные проекты, связанные с вводом мощностей (ДПМ):	0	0	0
Инвестиционные проекты, не связанные с вводом мощностей	4 185,1	924,6	1 356,3
Надежность	3 623,6	909,8	328,0
IT-инфраструктура, КСУ и системы коммерческого учета энергоносителей	509,3	3,0	993,0
Прочее	52,2	11,8	35,3
ИТОГО:	4 185,1	924,6	1 356,3

В 2020 г. реализация инвестиционной программы ПАО «ТГК-1» направлена на реконструкцию и техническое перевооружение существующего генерирующего и вспомогательного оборудования, замену выработавшего свой ресурс энергетического оборудования.

Ключевые задачи инвестиционной деятельности Компании в 2020 году:

1. Замена изношенного оборудования:
- Реконструкция ЭС-2 Центральной ТЭЦ;
- Модернизация Верхне-Туломской ГЭС;
- Реконструкция Автовской ТЭЦ;

2. Исполнение обязательных требований:
- Экологической безопасности;
- Промышленной безопасности;
- Пожарной безопасности;
- Безопасности гидротехнических сооружений;
- Подключение тепловой нагрузки новых потребителей.

3. Устранение первопричин неготовности к работе на рынке мощности (повышение надежности).

4. Повышение антитеррористической (физической и информационной) безопасности.

3.4. Участие эмитента в банковских группах, банковских холдингах, холдингах и ассоциациях

Наименование группы, холдинга или ассоциации: ***"Российская Ассоциации по связям с общественностью" Северо-Западное отделение***

Срок участия эмитента: ***с 2005 года.***

Роль (место) и функции эмитента в организации: ***Член Ассоциации***

Права и обязанности Членов Ассоциации

Члены Ассоциации вправе:

- участвовать в управлении делами Ассоциации на равных началах с другими членами Ассоциации лично или через своего представителя;
- на добровольной основе участвовать в осуществлении конкретных проектов и программ, осуществляемых Ассоциации;
- избирать, быть избранными в органы управления Ассоциации, Высший Экспертный Совет, Ревизионную комиссию;
- вносить на рассмотрение компетентных органов Ассоциации предложения по вопросам, входящим в круг деятельности Ассоциации, и участвовать в обсуждении этих вопросов;
- участвовать в голосовании на Общем собрании членов Ассоциации;
- пользоваться в первоочередном порядке и на льготных условиях услугами Ассоциации;
- получать информацию о деятельности Ассоциации;
- использовать символику Ассоциации в случаях и в порядке, определяемых соответствующим Положением, утверждаемым Исполнительным Советом;
- по своему усмотрению выходить из состава Ассоциации;

Члены Ассоциации обязаны:

- соблюдать Устав Ассоциации и Российский Кодекс профессиональных и этических принципов в области связей с общественностью;
- способствовать решению задач, стоящих перед Ассоциации;
- принимать участие в мероприятиях, проводимых по решению руководящих органов Ассоциации;
- своевременно вносить членские взносы в порядке и размерах, устанавливаемых Исполнительным Советом;
- выполнять решения компетентных органов Ассоциации;
- в тридцатидневный срок со дня наступившего события предоставлять Ассоциации информацию об изменении своего место нахождения и/или контактных телефонов, в т.ч. руководителя (представителя члена Ассоциации по закону).

Наименование группы, холдинга или ассоциации: ***Санкт-Петербургская Торгово-Промышленная палата***

Срок участия эмитента: ***с 2008 года.***

Роль (место) и функции эмитента в организации: ***Член Палаты***

Права и обязанности Членов Палаты

Члены Палаты имеют право:

- избирать в порядке, определяемом Советом Палаты, делегатов на Съезд Палаты, избирать и быть избранными в органы Палаты;
- в установленном порядке избирать и быть избранными в органы управления Торгово-промышленной палаты России;
- вносить на рассмотрение органов Палаты предложения, относящиеся к ее деятельности.
- в случаях, предусмотренных статьей 53.1 Гражданского кодекса Российской Федерации, требовать, действуя от имени Палаты, возмещения причиненных Палате убытков;

- участвовать в работе общественных формирований Палаты;
- по основаниям, предусмотренным статьей 174 Гражданского кодекса Российской Федерации, оспаривать, действуя от имени Палаты, совершенные ею сделки и требовать применения последствий их недействительности, а также применения последствий недействительности ничтожных сделок Палаты;
- осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Члены Палаты обязаны:

- активно способствовать осуществлению целей, задач и функций Палаты;
- своевременно уплачивать вступительные, членские и иные взносы;
- осуществлять свою деятельность на принципах уважения партнера, добропорядочности, не допуская случаев недобросовестной конкуренции;
- соблюдать требования Устава Палаты, выполнять решения органов Палаты, а также соблюдать требования Устава ТПП России, выполнять решения Съезда, Совета и Правления ТПП России;
- нести иные обязанности, предусмотренные законодательством.

Наименование группы, холдинга или ассоциации: ***Ленинградская областная Торгово-Промышленная палата***

Срок участия эмитента: ***с 2008 года.***

Роль (место) и функции эмитента в организации: ***Член Палаты***

Права и обязанности Членов Палаты

Члены Палаты имеют право:

- избирать в порядке, определяемом Советом Палаты, делегатов для участия в работе Конференции Ленинградская областная Торгово-Промышленная палата (ЛОТПП);
- в лице своих представителей избирать и быть избранными в органы управления ЛОТПП;
- вносить на рассмотрение органов управления ЛОТПП предложения, относящиеся к её деятельности;
- участвовать в работе общественных формирований (Комитетов, комиссий, гильдий) ЛОТПП;
- в порядке, определяемом ТПП РФ, участвовать в выборах органов управления ТПП РФ;
- пользоваться услугами Палаты на льготных условиях в порядке, определяемом органами управления ЛОТПП;
- участвовать в работе общественных формирований Палаты;
- осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Члены Палаты обязаны:

- соблюдать требования Устава ЛОТПП, выполнять решения органов управления ЛОТПП, а также соблюдать требования Устава ТПП России, выполнять решения органов управления ТПП России;
- активно способствовать осуществлению целей и задач Ленинградской областной ТПП;
- своевременно уплачивать вступительные, членские и иные взносы;
- осуществлять свою деятельность на принципах уважения партнера, добропорядочности, не допускать случаев недобросовестной конкуренции;
- нести иные обязанности, предусмотренные законодательством Российской Федерации

Наименование группы, холдинга или ассоциации: ***Региональное объединение работодателей "Союз промышленников и предпринимателей"***

Срок участия эмитента: ***с 2008 г.***

Роль (место) и функции эмитента в организации: ***Член Союза***

Права и обязанности Членов Союза

Член Союза имеет право:

- участвовать в формировании органов управления Союза в порядке, определяемом Уставом Союза;
- предлагать кандидатуры в органы Союза, в том числе через своих полномочных представителей;
- получать необходимую информацию о работе органов управления и контроля Союза;
- обращаться в органы Союза по любым вопросам, относящимся к его деятельности;
- вносить на рассмотрение органов управления Союза предложения, относящиеся к деятельности Союза, участвовать в их рассмотрении и принятии решений в порядке, определяемом Уставом Союза и другими

внутренними документами Союза;

- участвовать в соответствии с полученными от органов управления Союза полномочиями, от имени Союза, в коллективных обсуждениях и переговорах по подготовке, заключению и изменению решений органов государственной и законодательной власти, местного самоуправления, планов и программ социально-экономического развития, социальных проектов, благотворительных программ и т.п., затрагивающих интересы и права промышленников и предпринимателей;

- получать необходимую информацию по всем вопросам деятельности Союза и его структурных подразделений, пользоваться информационной базой Союза;

- получать от Союза помощь в вопросах, относящихся к деятельности Союза;

- пользоваться услугами Союза на условиях, определяемых органами управления Союза;

- принимать участие в разработке и реализации исследований, программ и проектов на условиях, определяемых органами управления Союза, уплачивать целевые взносы, использовать результаты этих программ и проектов на условиях, определяемых органами управления Союза;

- являться одновременно членом других организаций, в том числе объединений работодателей; объединяться с другими членами Союза в объединения работодателей по территориальному или отраслевому признаку;

- свободно выходить из Союза с соблюдением процедуры, предусмотренной Уставом Союза;

- дополнительно финансировать деятельность Союза;

- осуществлять иные права, предусмотренные законодательством российской федерации, Уставом Союза.

Члены Союза обязаны:

- выполнять требования Устава Союза и решения органов управления Союза;

- активно участвовать в реализации принятых органами управления Союза решений, всемерно способствовать эффективности работы и росту авторитета Союза;

- представлять Союзу сведения, необходимые для выполнения Союзом возложенных на него целей и задач;

- вносить членские взносы в размере и сроки, установленные Уставом Союза и внутренними документами Союза;

- соблюдать процедуру выхода из членов Союза, предусмотренную Уставом Союза;

- информировать Союз о возникновении обстоятельств, свидетельствующих о несоответствии требованиям к членам Союза, предусмотренным Уставом Союза;

- исполнять иные обязанности, предусмотренные законодательством российской федерации, Уставом Союза и внутренними документами Союза.

Наименование группы, холдинга или ассоциации: ***Ассоциация "Некоммерческое партнерство Совет рынка по организации эффективной системы оптовой и розничной торговли электрической энергией и мощностью"***

Срок участия эмитента: ***с 2008 года.***

Роль (место) и функции эмитента в организации: ***Член Ассоциации, включенный в Палату продавцов электроэнергии (список В)***

Права и обязанности Членов Ассоциации

Члены Ассоциации имеют право:

- участвовать в управлении Ассоциации в соответствии с Федеральным законом «О некоммерческих организациях» и Уставом Ассоциации;

- получать информацию о деятельности Ассоциации в установленном Уставом Ассоциации порядке;

- использовать принадлежность к Ассоциации в рекламных целях;

- вносить в имущество Ассоциации добровольные имущественные членские взносы;

- по своему усмотрению выходить из Ассоциации;

- при ликвидации Ассоциации получать часть имущества в пределах имущественных членских взносов, с учетом ограничений, установленных Федеральным законом «О некоммерческих организациях»;

- в судебном порядке оспаривать решения органов управления Ассоциации;

- пользоваться иными правами, предусмотренными законодательством Российской Федерации и Уставом Ассоциации.

Члены Ассоциации обязаны:

- соблюдать требования Устава и иных внутренних документов Ассоциации;

соблюдать (исполнять) установленные Наблюдательным советом Ассоциации требования к Членам Ассоциации;

- своевременно предоставлять Ассоциации информацию, перечень и порядок предоставления которой определяется Положением о Членах Ассоциации, в том числе в обязательном порядке информацию о его аффилированности или лицах, входящих с ним в группу лиц;

- своевременно вносить вступительный (единовременный) и текущие (регулярные) членские взносы;

- нести установленную законодательством Российской Федерации, а также установленную в соответствии с положениями Устава Наблюдательным советом Ассоциации ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение Членом Ассоциации обязанностей, в том числе за невнесение или несвоевременное внесение вступительного (единовременного) и текущих (регулярных) членских взносов;

- выполнять решения органов управления Ассоциации, принятые в соответствии с их компетенцией.

Наименование группы, холдинга или ассоциации: ***Союз "Общероссийское отраслевое объединение работодателей поставщиков энергии "РаПЭ"***

Срок участия эмитента: ***с 2013 года.***

Роль (место) и функции эмитента в организации: ***Член Союза***

Права и обязанности Членов Союза

Члены Союза имеют право:

- участвовать в управлении делами Союза, в порядке, предусмотренном законом и Уставом Союза;

- вносить на рассмотрение органов управления Союза предложения, касающиеся вопросов деятельности Союза, участвовать в их рассмотрении, а также в принятии соответствующих решений, в порядке, предусмотренном законом и Уставом Союза;

- в случаях и в порядке, которые предусмотрены законом и Уставом Союза, получать информацию о деятельности Союза, заключенных им соглашениях, тексты этих соглашений, а также знакомиться с его бухгалтерской и иной документацией;

- обжаловать решения органов Союза, влекущие гражданско-правовые последствия, в случаях и в порядке, которые предусмотрены законом и Уставом Союза;

- требовать, действуя от имени Союза, возмещения причиненных Союзу убытков, в порядке, предусмотренном законом и Уставом Союза;

- оспаривать, действуя от имени Союза, совершенные им сделки по основаниям, предусмотренным законом и требовать применения последствий их недействительности, а также применения последствий недействительности ничтожных сделок Союза;

- участвовать в определении содержания и структуры, заключаемых Союзом соглашений, регулирующих социально-трудовые отношения и связанные с ними экономические отношения, в порядке, предусмотренном законом и Уставом Союза;

- участвовать в формировании органов управления Союза в порядке, предусмотренном законом и Уставом Союза;

- получать от Союза помощь, в случаях и в порядке, которые предусмотрены законом и Уставом Союза;

- свободно выходить из Союза, в порядке, предусмотренном законом и Уставом Союза;

- реализовывать иные предусмотренные законом и Уставом Союза права.

Члены Союза обязаны:

- участвовать в образовании имущества Союза в необходимом размере в порядке, способом и в сроки, которые предусмотрены законом и Уставом Союза;

- своевременно уплачивать, предусмотренные Уставом Союза, членские взносы;

- по решению высшего органа Союза вносить дополнительные имущественные взносы;

- не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности Союза;

- участвовать в принятии Союзом решений, без которых Союз не может продолжать свою деятельность в соответствии с законом, если его участие необходимо для принятия таких решений;

- активно участвовать в работе по реализации уставных целей Союза, принимать непосредственное участие в работе Союза, поддерживать рабочую связь с руководящими органами Союза, в кратчайшие сроки информировать их обо всех изменениях в руководстве организации, изменениях в ее реквизитах;

- не совершать действия, заведомо направленные на причинение вреда Союзу;

- не совершать действия (бездействие), которые существенно затрудняют или делают невозможным

достижение целей, ради которых создает Союз;

- выполнять требования Устава Союза;
- выполнять решения, принятые органами управления Союза по вопросам, относящимся к их компетенции;
- соблюдать условия соглашений, заключенных Союзом, выполнять обязательства, предусмотренные этими соглашениями.

Наименование группы, холдинга или ассоциации: ***Ассоциация развития возобновляемой энергетики***

Срок участия эмитента: ***с 2019 года.***

Роль (место) и функции эмитента в организации: ***Член Ассоциации (категория А)***

Права и обязанности членов Ассоциации:

Члены Ассоциации имеет право:

- участвовать в управлении делами Ассоциации, в том числе избирать органы управления Ассоциации и быть избранными в органы управления Ассоциации;
- по своему усмотрению выйти из состава членов Ассоциации на основании письменного заявления в порядке, установленном Уставом Ассоциации и Положением о членах Ассоциации;
- получать в Ассоциации помощь в решении вопросов, входящих в ее компетенцию;
- получать информацию о деятельности Ассоциации путем направления письменного запроса на имя Директора Ассоциации;
- пользоваться организационной и консультативной поддержкой Ассоциации при рассмотрении вопросов, затрагивающих законные интересы членов Ассоциации;
- обращаться с замечаниями и предложениями по всем вопросам деятельности органов управления Ассоциации;
- участвовать в разработке проектов документов, определяющих основные направления деятельности Ассоциации;
- получать документ, подтверждающий вступление в члены Ассоциации;
- пользоваться информационным обеспечением со стороны Ассоциации;
- обжаловать решения органов Ассоциации, влекущие гражданско-правовые последствия, в случаях и в порядке предусмотренных законом Российской Федерации;
- иметь иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации, Уставом Ассоциации, решениями органов управления Ассоциации.

Члены Ассоциации обязаны:

- соблюдать Устав Ассоциации, правила и требования, установленные Ассоциацией для своих членов;
- содействовать достижению уставных целей Ассоциации, в том числе путем реализации приоритетных направлений развития Ассоциации;
- выполнять решения органов управления Ассоциации;
- своевременно и в полном объеме вносить вступительные (единовременные), членские (регулярные), целевые и дополнительные взносы в имущество Ассоциации в размере, определенном Общим собранием членов, и в порядке, определенном Уставом Ассоциации;
- участвовать в образовании имущества Ассоциации в необходимом размере в порядке, способом и в сроки, определенные Общим собранием членов Ассоциации;
- активно участвовать в деятельности Ассоциации, содействовать расширению масштаба и сферы деятельности Ассоциации, повышению престижа и эффективности ее работы, расширению и укреплению международного сотрудничества;
- участвовать в принятии решений, без которых Ассоциация не может продолжать свою деятельность;
- уважать интересы других членов Ассоциации, строго соблюдать условия договоров, контрактов и соглашений, возмещать причиненный ущерб, не допускать случаев недобросовестной конкуренции;
- не совершать действий, которые могут нанести ущерб законным интересам Ассоциации или ее членам;
- не совершать действия, заведомо направленные на причинение вреда Ассоциации;
- не совершать действия, которые существенно затрудняют или делают невозможным достижение целей, ради которых создана Ассоциация;
- не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности Ассоциации;

- предоставлять по запросам руководящих органов Ассоциации сведения, необходимые для решения вопросов, связанных с деятельностью Ассоциации;
- исполнять в полном объеме принятые на себя обязанности по отношению к Ассоциации.

Наименование группы, холдинга или ассоциации: ***Ассоциация организаций в области газомоторного топлива "Национальная газомоторная ассоциация"***

Срок участия эмитента: ***с 01.11.2019***

Роль (место) и функции эмитента в организации: Член Ассоциации

Член Ассоциации имеет право:

- принимать участие в деятельности Ассоциации;
- вносить предложения в повестку дня Общего собрания членов и Совета Ассоциации вопросы, связанные с деятельностью Ассоциации, и участвовать в их реализации;
- обращаться в Ассоциацию с запросами, связанными с выполнением Ассоциацией и ее членами уставных целей;
- на избрание своих представителей в Совет Ассоциации и другие органы управления и контроля Ассоциации;
- участвовать в органах управления и контроля Ассоциации;
- получать сведения, касающиеся деятельности Ассоциации, состояния имущества Ассоциации, финансовой отчетности;
- получать информацию о деятельности Ассоциации, ее планах и программах;
- участвовать по своему усмотрению во всех мероприятиях Ассоциации;
- получать от Ассоциации консультативную, методическую, юридическую и иную помощь;
- передавать Ассоциации имущество Ассоциации во временное пользование;
- получать информацию из баз данных, ведение которых осуществляет Ассоциация, а также использовать технические средства и системы, принадлежащие Ассоциации, в порядке, установленном Правилами деятельности Ассоциации;
- безвозмездно пользоваться услугами Ассоциации в порядке, установленном Правилами деятельности Ассоциации;
- использовать принадлежность к Ассоциации в рекламных целях в порядке, установленном Правилами деятельности Ассоциации;
- использовать логотип Ассоциации в своем фирменном обозначении и указывать принадлежность к Ассоциации в своих фирменных бланках;
- выйти из Ассоциации по письменному заявлению. Выбытие из числа членов Ассоциации не освобождает члена от ранее принятых обязательств по отношению к Ассоциации или отдельным ее членам до полного исполнения этих обязательств;
- оспаривать решения органов Ассоциации в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации;
- осуществлять иные права, предусмотренные настоящим Уставом и внутренними документами Ассоциации.

Член Ассоциации обязан:

- способствовать осуществлению уставных целей Ассоциации;
- своевременно уплачивать установленные взносы в порядке и размерах, установленных Правилами деятельности Ассоциации;
- активно участвовать в деятельности Ассоциации;
- соблюдать положения настоящего Устава и внутренних документов Ассоциации;
- соблюдать требования нормативных правовых актов в области охраны труда и промышленной безопасности;
- соблюдать принятые Ассоциацией принципы, правила и стандарты профессиональной деятельности и профессиональной этики как по отношению к другим членам Ассоциации, так и к третьим лицам;
- считать обязательным и выполнять решения Общего собрания членов Ассоциации, Совета Ассоциации, иных органов управления и контроля Ассоциации, принятые в пределах их компетенции;
- выполнять иные обязанности, предусмотренные настоящим Уставом и внутренними документами Ассоциации, а также действующим законодательством Российской Федерации;
- своевременно сообщать Ассоциации об изменении своего местонахождения и иных реквизитов;
- не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности Ассоциации;

- своевременно предоставлять информацию, необходимую для решения вопросов, связанных с деятельностью Ассоциации.

Наименование группы, холдинга или ассоциации: ***Ассоциация организаций и работников гидроэнергетики «Гидроэнергетика России»***

Срок участия эмитента: ***с 22.11.2019 года***

Роль (место) и функции эмитента в организации:
Член Ассоциации

Права и обязанности членов Ассоциации

Члены Ассоциации имеют право:
1) участвовать в управлении делами Ассоциации в порядке, установленном Уставом;
2) получать информацию о деятельности Ассоциации в установленном учредительными документами порядке;
3) по своему усмотрению выйти из Ассоциации;
4) получать доступ и использовать в собственной деятельности результаты деятельности Ассоциации;
5) пользоваться иными правами, предусмотренными законодательством Российской Федерации и Уставом.

Члены Ассоциации обязаны:
1) исполнять требования Устава, решений Общего собрания членов Ассоциации и Наблюдательного совета Ассоциации;
2) своевременно и в полном объеме вносить членские взносы;
3) своевременно предоставлять информацию (документы), перечень которой определяется Наблюдательным советом Ассоциации.

3.5. Подконтрольные эмитенту организации, имеющие для него существенное значение

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество «Мурманская ТЭЦ»***

Сокращенное фирменное наименование: ***АО «Мурманская ТЭЦ»***

Место нахождения
Российская Федерация, г. Мурманск

ИНН: ***5190141373***

ОГРН: ***1055100064524***

Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: ***право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации***

Вид контроля: ***прямой контроль***

Доля эмитента в уставном капитале подконтрольной организации: ***98.85%***

Доля обыкновенных акций, принадлежащих эмитенту: ***99.59%***

Доля подконтрольной организации в уставном капитале эмитента: ***0%***

Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: ***0%***

Описание основного вида деятельности общества:
Основным видом деятельности АО «Мурманская ТЭЦ» является производство электрической и тепловой энергии и поставка (продажа) электрической и тепловой энергии по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками электрических и тепловых нагрузок, а также иные виды деятельности в соответствии с п. 6.2. статьи 6 Устава АО «Мурманская ТЭЦ».
Общество вправе также осуществлять любые другие виды деятельности, не запрещенные федеральными законами.
Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии), членства в саморегулируемой организации или выданного саморегулируемой организацией свидетельства о допуске к определенному виду работ.

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Гончаров Андрей Валерьевич	0.003762	0.003762
Калашников Андрей Викторович	0	0
Кузин Павел Юрьевич	0	0
Максимова Антонина Николаевна	0	0
Михайлова Елена Игоревна	0	0
Назаров Станислав Валентинович	0	0
Лисицкий Эдуард Николаевич (председатель)	0	0
Юзифович Александр Михайлович	0	0
Шипачев Александр Викторович	0	0

Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Назаров Станислав Валентинович	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

Оценка значения такого общества для деятельности эмитента:

ОАО «Мурманская ТЭЦ» образовано в результате реорганизации Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Колэнерго» в форме выделения (решение внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Колэнерго» от 30 марта 2005 г.). ОАО «Мурманская ТЭЦ» зарегистрировано 01.10.2005 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 7 по Мурманской области (ОГРН 1055100064524).

21 июля 2006 года внеочередным общим собранием акционеров ОАО «ТГК-1» было принято решение об увеличении уставного капитала ОАО «ТГК-1» путем размещения дополнительных акций Общества посредством закрытой подписки среди акционеров ОАО «Мурманская ТЭЦ». Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг и Проспект ценных бумаг были утверждены Советом директоров ОАО «ТГК-1» 29 ноября 2006 года.

27 марта 2007 года Федеральная служба по финансовым рынкам РФ зарегистрировала дополнительный выпуск и проспект обыкновенных именных бездокументарных акций открытого акционерного общества «ТГК-1». Дополнительному выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-03388-D-008D.

29 мая 2007 года ФСФР РФ зарегистрировала отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг ОАО «ТГК-1». Размещено 23 022 969 435 (Двадцать три миллиарда двадцать два миллиона девятьсот шестьдесят девять тысяч четыреста тридцать пять) акций ОАО «ТГК-1», оплаченных имуществом:
18 869 634 870 акций ОАО «ТГК-1» были оплачены 322 302 315 обыкновенными именными бездокументарными акциями ОАО «Мурманская ТЭЦ»;
4 153 334 565 акций ОАО «ТГК-1» были оплачены 77 463 338 привилегированными типа А именными бездокументарными акциями ОАО «Мурманская ТЭЦ».

После завершения процедуры обмена акций ОАО «Мурманская ТЭЦ» стало дочерним обществом ОАО «ТГК-1» (доля ОАО «ТГК-1» - 84,06% в уставном капитале ОАО «Мурманская ТЭЦ»). Таким образом, ОАО «ТГК-1» полностью завершило формирование своей целевой структуры, объединив генерирующие

активы, ранее принадлежавшие ОАО «Петербургская генерирующая компания», ОАО «Кольская генерирующая компания», ОАО «Карелэнергогенерация», ОАО «Апатитская ТЭЦ» и ОАО «Мурманская ТЭЦ».
Советом директоров ОАО «ТГК-1» от 18.02.2009 г. было принято решение о направлении обязательного предложения (оферты) акционерам ОАО «Мурманская ТЭЦ». В адрес ОАО «ТГК-1» поступило 10 (десять) заявлений на продажу акций ОАО «Мурманская ТЭЦ». После перерегистрации пакетов доля ОАО «ТГК-1» в уставном капитале ОАО «Мурманская ТЭЦ» увеличилась с 84,06% до 90,32%, доля обыкновенных акций увеличилась с 90,24% до 95,03%.

16 июня 2015 года на Годовом общем собрании акционеров ОАО «Мурманская ТЭЦ» принято решение об изменении фирменного наименования Открытого акционерного общества «Мурманская ТЭЦ» (ОАО «Мурманская ТЭЦ») на Публичное акционерное общество «Мурманская ТЭЦ» (ПАО «Мурманская ТЭЦ») в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 29.06.2015).

Годовым общим собранием акционеров ПАО «Мурманская ТЭЦ» от 16 июня 2015 года принято решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций в количестве не более 2 790 270 000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,60 рубля каждая по открытой подписке. 5 ноября 2015 года состоялась государственная регистрация дополнительного выпуска ценных бумаг, выпуску присвоен государственный №: 1-01-55148-Е-001D. В порядке осуществления преимущественного права ПАО «ТГК-1» осуществило выкуп акций ПАО «Мурманская ТЭЦ» дополнительного выпуска в количестве 2 651 635 152 штуки. После увеличения уставного капитала ПАО «Мурманская ТЭЦ» доля ПАО «ТГК-1» увеличилась с 90,34% до 98,68%, доля обыкновенных акций, принадлежащих ПАО «ТГК-1», увеличилась с 95,03% до 99,53%.

Внеочередным Общим собранием акционеров ПАО «Мурманская ТЭЦ» 04 сентября 2018 года принято решение об обращении с заявлением о делистинге акций Общества, вследствие чего обыкновенные именные и привилегированные именные акции ПАО «Мурманская ТЭЦ» с декабря 2018 года были делистингованы Московской Биржей.

Годовым Общим собранием акционеров ПАО «Мурманская ТЭЦ» 13.06.2019 (протокол № 13 от 17.06.2019) принято решение об уменьшении уставного капитала ПАО «Мурманская ТЭЦ» путем погашения выкупленных Обществом акций.
Уменьшение уставного капитала Общества составило 3 313 025 (Три миллиона триста тринадцать тысяч двадцать пять) рублей 40 копеек до величины 1 873 006 775 (Один миллиард восемьсот семьдесят три миллиона шесть тысяч семьсот семьдесят пять) рублей 40 копеек, а именно:
- именных обыкновенных бездокументарных акций (государственный регистрационный номер выпуска: 1-01-55148-Е от 29.11.2005, ISIN: RU000A0HNRS8) были погашены в количестве 1 835 251 (один миллион восемьсот тридцать пять тысяч двести пятьдесят одна) штук, номинальной стоимостью 0,60 рубля каждая;
- именных привилегированных типа А бездокументарных акций (государственный регистрационный номер выпуска: 2-01-55148-Е от 29.11.2005, ISIN RU000A0HNRR0) были погашены в количестве 3 686 458 (три миллиона шестьсот восемьдесят шесть тысяч четыреста пятьдесят восемь) штук, номинальной стоимостью 0,60 рубля каждая.
Изменения, внесенные у Устав Общества, зарегистрированы 23.09.2019.
После уменьшения уставного капитала ПАО «Мурманская ТЭЦ» доля ПАО «ТГК-1» увеличилась с 98,68% до 98,85%, доля обыкновенных акций, принадлежащих ПАО «ТГК-1», увеличилась с 99,53% до 99,59%.

Годовым Общим собранием акционеров ПАО «Мурманская ТЭЦ» 13.06.2019 года принято решение об обращении ПАО «Мурманская ТЭЦ» в Банк России с заявлением об освобождении ПАО «Мурманская ТЭЦ» от обязанности осуществлять раскрытие или предоставление информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации о ценных бумагах
С 05.03.2020 года ПАО «Мурманская ТЭЦ» переименовано в АО «Мурманская ТЭЦ» и с этого момента не является публичным акционерным обществом.

Сегодня АО «Мурманская ТЭЦ» обеспечивает теплом 75% жилых домов и предприятий Мурманска. В составе предприятия теплоэлектроцентраль, Южная и Восточная котельные, распределительная электроподстанция. Установленная тепловая и электрическая мощность Мурманской ТЭЦ составляет 1 137 Гкал/ч и 12 МВт соответственно. В составе оборудования АО «Мурманская ТЭЦ» – 13 паровых и 11 водогрейных котлов, 2 турбогенератора, 53,5 километра магистральных тепловых сетей в Мурманске.

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество "Теплосеть Санкт-Петербурга"***
Сокращенное фирменное наименование: ***АО "Теплосеть Санкт-Петербурга"***

Место нахождения
Российская Федерация, г. Санкт-Петербург
ИНН: ***7810577007***
ОГРН: ***1107847010941***

Признак осуществления эмитентом контроля над организацией, в отношении которой он является контролирующим лицом: ***право распоряжаться более 50 процентов голосов в высшем органе управления подконтрольной эмитенту организации***
Вид контроля: ***прямой контроль***
Доля эмитента в уставном капитале подконтрольной организации: ***71.57%***
Доля обыкновенных акций, принадлежащих эмитенту: ***71.57%***
Доля подконтрольной организации в уставном капитале эмитента: ***0%***
Доля обыкновенных акций эмитента, принадлежащих подконтрольной организации: ***0%***
Описание основного вида деятельности общества:
Основным видом деятельности АО "Теплосеть Санкт-Петербурга" является передача (транспортировка) и распределение тепловой энергии, деятельность по поставке (продаже) тепловой энергии и деятельность по эксплуатации тепловых сетей, а также иные виды деятельности в соответствии с п. 6.2. статьи 6 Устава АО "Теплосеть Санкт-Петербурга".
Общество вправе также осуществлять любые другие виды деятельности, не запрещенные федеральными законами.
Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии), членства в саморегулируемой организации или выданного саморегулируемой организацией свидетельства о допуске к определенному виду работ.

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Болтенков Иван Александрович	0	0
Бондарчук Андрей Сергеевич	0	0
Лисицкий Эдуард Николаевич (председатель)	0	0
Лапин Сергей Николаевич	0	0
Ведерчик Вадим Евгеньевич	0	0
Свиридов Антон Валерьевич	0	0
Шипачев Александр Викторович	0	0

Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Свиридов Антон Валерьевич	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа общества
Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен
Оценка значения такого общества для деятельности эмитента:

21 декабря 2009 г. Советом директоров ОАО "ТГК-1" принято решение об учреждении дочернего общества – ОАО "Теплосеть Санкт-Петербурга". Создание ОАО "Теплосеть Санкт-Петербурга" было

предусмотрено трехсторонними договоренностями между Администрацией Санкт-Петербурга, ОАО "ТГК-1" и ГУП "ТЭК Санкт-Петербурга" с целью объединения тепловых сетей в зоне деятельности ТЭЦ ОАО "ТГК-1". ОАО "Теплосеть Санкт-Петербурга" зарегистрировано 01.02.2010 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу (ОГРН 1107847010941).

ОАО "Теплосеть Санкт-Петербурга", одно из крупнейших теплоэнергетических предприятий города, было основано на базе Предприятия "Тепловая сеть" филиала "Невский" ОАО "ТГК-1" при поддержке Правительства Санкт-Петербурга. Компания была образована с целью повышения надежности и качества обеспечения жителей Северной столицы теплом и горячей водой за счет единого управления тепловыми сетями в зонах теплоснабжения ТЭЦ ОАО "ТГК-1".

Операционная деятельность ОАО "Теплосеть Санкт-Петербурга" началась с 1 мая 2010 г. Агентская деятельность по сбыту тепловой энергии в зонах теплоснабжения ТЭЦ ОАО "ТГК-1" на праве аренды магистральных тепловых сетей ОАО "ТГК-1" и внутриквартальных сетей ГУП "ТЭК Санкт-Петербурга" – с 1 июля 2010 г.

В декабре 2010 г. ФСФР России зарегистрировало дополнительную эмиссию акций ОАО "Теплосеть Санкт-Петербурга", в которой примут участие ОАО "ТГК-1" и ГУП "ТЭК Санкт-Петербурга".

31 декабря 2010 г. между ОАО "ТГК-1" и ОАО "Теплосеть Санкт-Петербурга" были заключены договоры по приобретению ОАО "ТГК-1" обыкновенных акций ОАО "Теплосеть Санкт-Петербурга", с оплатой имуществом, учтенным на балансе Предприятия "Тепловая сеть" филиала "Невский" ОАО "ТГК-1".

В декабре 2011 г. завершено размещение и утвержден отчет об итогах дополнительного выпуска акций ОАО "Теплосеть Санкт-Петербурга". Обществом размещено дополнительно 31 304 269 380 обыкновенных именных акций. По итогам размещения акций изменилась структура акционерного капитала ОАО "Теплосеть Санкт-Петербурга": ОАО "ТГК-1" стало владеть 74,9997%, ГУП "ТЭК СПб" – 25,0003% от размещенных акций Общества. В январе 2012 г. ФСФР России зарегистрирован отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг. По результатам эмиссии акций уставный капитал Общества увеличился более чем в 1000 раз и составил 31 334 млн рублей.

29 июля 2016 года ОАО "Теплосеть Санкт-Петербурга" было переименовано в АО "Теплосеть Санкт-Петербурга". Смена организационно-правовой формы отражена в новой редакции Устава, утвержденной годовым Общим собранием акционеров. Наименование было изменено в целях приведения его в соответствие с положением Гражданского кодекса Российской Федерации.

В июле 2019 г. было завершено размещение и утвержден отчет об итогах дополнительного выпуска акций АО "Теплосеть Санкт-Петербурга". Обществом размещено дополнительно 1 500 000 000 обыкновенных именных акций. По итогам размещения акций изменилась структура акционерного капитала АО "Теплосеть Санкт-Петербурга": ПАО "ТГК-1" стало владеть 71,5734%, ГУП "ТЭК СПб" – 23,8582%, город Санкт-Петербург, в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга – 4,5684% от размещенных акций Общества. В июле 2019 г. Банком России зарегистрирован отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг. По результатам эмиссии акций уставный капитал Общества увеличился и составил 32 834 млн рублей.

Теплосетевой комплекс Компании территориально охватывает 11 административных районов Санкт-Петербурга и Всеволожский район Ленинградской области, и обеспечивает передачу более 45% потребляемой городом тепловой энергии. Сегодня АО "Теплосеть Санкт-Петербурга" – единственная специализированная теплосетевая организация Северной столицы. В зоне ответственности Компании проживает более 2,5 млн горожан.

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

На 31.12.2019 г.

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Здания	20 136 465	4 509 561
Сооружения и передаточные устройства	28 334 253	11 656 225
Машины и оборудование	87 939 240	54 489 767
Транспортные средства	432 831	322 367
Производственный и хозяйственный инвентарь	322 390	216 638
Многолетние насаждения	0	0
Другие виды основных средств	145 845	63 410
Земельные участки и объекты природопользования	45 641	0
ИТОГО	137 356 665	71 257 968

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:

Линейный способ начисления амортизации.

Отчетная дата: ***31.12.2019***

На 31.03.2020 г.

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Здания	20 169 779	4 633 810
Сооружения и передаточные устройства	28 308 533	11 953 968
Машины и оборудование	89 226 484	55 824 858
Транспортные средства	432 831	330 787
Производственный и хозяйственный инвентарь	333 351	221 046
Многолетние насаждения	0	0
Другие виды основных средств	149 184	62 922
Земельные участки и объекты природопользования	44 101	0
ИТОГО	138 664 263	73 027 391

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:

Линейный способ начисления амортизации.

Отчетная дата: ***31.03.2020***

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной в течение последнего завершенного финансового года, с указанием даты проведения переоценки, полной и остаточной (за вычетом амортизации) балансовой стоимости основных средств до переоценки и полной и остаточной (за вычетом амортизации) восстановительной стоимости основных средств с учетом этой переоценки. Указанная информация приводится по группам объектов основных средств. Указываются сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств.

Переоценка основных средств за указанный период не проводилась

Указываются сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость

которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента, а также сведения обо всех фактах обременения основных средств эмитента (с указанием характера обременения, даты возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению эмитента):
По состоянию на 31.03.2020 года планов по приобретению, а также работ по приемке и (или) списанию основных средств, стоимость которых составляла бы 10 и более процентов стоимости основных средств Эмитента не осуществлялась.
Фактов обременения средств не выявлено.

Раздел IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Динамика показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе ее прибыльность и убыточность, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: ***РСБУ***

Единица измерения для суммы непокрытого убытка: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2018	2019
Норма чистой прибыли, %	8.15	10.45
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	0.69	0.69
Рентабельность активов, %	5.63	7.23
Рентабельность собственного капитала, %	7.26	9.06
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	0	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	0	0

Наименование показателя	2019, 3 мес.	2020, 3 мес.*
Норма чистой прибыли, %	19.55	15.37
Коэффициент оборачиваемости активов, раз	0.23	0.21
Рентабельность активов, %	4.57	3.24
Рентабельность собственного капитала, %	5.6	3.81
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	0	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и балансовой стоимости активов, %	0	0

**показатели за 3 мес. 2020 года приведены с учетом изменения с 01.01.2020 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» 18/02*

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов

Экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента, исходя из динамики приведенных показателей, а также причины, которые, по мнению органов управления, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности:
Показатель нормы чистой прибыли характеризует уровень доходности хозяйственной деятельности организации. По итогам 2019 года уровень данного показателя составляет 10,45%, по итогам 1 кв. 2020 г. – 15,37%. По итогам 1 кв. 2020г. значение данного показателя ниже чем за аналогичный период в 2019 году в результате снижения доходов от продажи электроэнергии и мощности и тепловой энергии.
Коэффициент оборачиваемости активов – один из показателей деловой активности предприятия и характеризует эффективность использования активов, необходимых для организации производства. В силу отраслевой принадлежности компании ПАО «ТГК-1», характеризующейся капиталоемкостью производственной деятельности, значения данного

показателя на 31.12.2019 г. – 0,69 раза, на 31.03.2020 г. – 0,21 раза.
Рентабельность активов показывает сколько чистой прибыли приходится на 1 рубль суммарных активов компании. Данный показатель по итогам 2019 года равен 7,23%, то есть на 1 рубль активов компании приходится 7,23 коп. чистой прибыли. По итогам 1 квартала 2020 года значение рентабельности активов составило 3,24%.
Рентабельность собственного капитала показывает уровень капиталоотдачи собственного капитала. Для компании ПАО «ТГК-1» данный показатель по итогам 2019 года составил 9,06%. По итогам 1 квартала 2020 года рентабельность собственного капитала составила 3,81%, что ниже уровня указанного коэффициента в аналогичном периоде предыдущего года в результате снижения уровня чистой прибыли.
Сумма непокрытого убытка с учетом непокрытого убытка прошлых лет на 31.12.2019 г. и на 31.03.2020 г. отсутствует. Сумма непокрытого убытка на отчетную дату учитывает непокрытый убыток прошлых лет, непокрытый убыток отчетного года, а также нераспределенную прибыль прошлых лет и нераспределенную прибыль отчетного периода. Соотношение непокрытого убытка и балансовой стоимости активов на 31.12.2019 г. и на 31.03.2020 г. равно нулю.

Мнения органов управления эмитента относительно причин или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента не совпадают: ***Нет***

Член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в отчете эмитента (ежеквартальном отчете): ***Нет***

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, рассчитанных на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

Стандарт (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитаны показатели: ***РСБУ***

Единица измерения для показателя 'чистый оборотный капитал': ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2018	2019
Чистый оборотный капитал	10 202 417	9 819 268
Коэффициент текущей ликвидности	1.62	1.5
Коэффициент быстрой ликвидности	1.41	1.33

Наименование показателя	2019, 3 мес.	2020, 3 мес.
Чистый оборотный капитал	12 850 102	14 590 677
Коэффициент текущей ликвидности	1.92	2.44
Коэффициент быстрой ликвидности	1.7	2.11

По усмотрению эмитента дополнительно приводится динамика показателей, характеризующих ликвидность эмитента, рассчитанных на основе данных сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности эмитента, включаемой в состав отчета эмитента (ежеквартального отчета): ***Нет***

Все показатели рассчитаны на основе рекомендуемых методик расчетов: ***Да***

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента, достаточности собственного капитала эмитента для исполнения краткосрочных обязательств и покрытия текущих операционных расходов на основе экономического анализа динамики приведенных показателей с описанием факторов, которые, по мнению органов управления эмитента, оказали наиболее существенное влияние на ликвидность и платежеспособность эмитента:

Чистый оборотный капитал характеризует величину оборотного капитала, свободного от краткосрочных обязательств. На 31.12.2019 г. данный показатель составил 9 819 268 тыс. руб., на 31.03.2020 г. – 14 590 677 тыс. руб.
Коэффициент текущей ликвидности отражает общую оценку ликвидности активов, показывая, сколько текущих активов предприятия приходится на 1 рубль текущих обязательств. На 31.12.2019 г. данный показатель составил 1,50, на 31.03.2020 г. – 2,44. Значения показателя текущей ликвидности на отчетные даты свидетельствуют об устойчивом финансовом состоянии компании ПАО «ТГК-1» и отражают достаточность финансовых ресурсов у Общества для удовлетворения требований кредиторов.
Коэффициент быстрой ликвидности показывает отношение наиболее ликвидной части оборотных средств к краткосрочным обязательствам. Значение данного показателя на 31.12.2019 г. составило 1,33, на 31.03.2020 г. – 2,11. Повышение уровня показателя по итогам 1 квартала 2020 года по сравнению с уровнем данного показателя за аналогичный период в 2019 году связано со снижением задолженности по краткосрочным кредитам и займам.

Мнения органов управления эмитента относительно причин или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента не совпадают: ***Нет***

Член совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или член коллегиального исполнительного органа эмитента имеет особое мнение относительно упомянутых причин и/или степени их влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента, отраженное в протоколе собрания (заседания) совета директоров (наблюдательного совета) эмитента или коллегиального исполнительного органа, на котором рассматривались соответствующие вопросы, и настаивает на отражении такого мнения в отчете эмитента (ежеквартальном отчете): ***Нет***

4.3. Финансовые вложения эмитента

На 31.12.2019 г.

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 5 и более процентов всех его финансовых вложений на дату окончания отчетного периода

Вложения в эмиссионные ценные бумаги

Вид ценных бумаг: ***акции***

Полное фирменное наименование эмитента: ***Акционерное общество "Теплосеть Санкт-Петербурга"***

Сокращенное фирменное наименование эмитента: ***АО "Теплосеть Санкт-Петербурга"***

Место нахождения эмитента: ***Российская Федерация, г. Санкт-Петербург***

ИНН: ***7810577007***

ОГРН: ***1107847010941***

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
26.10.2010	1-01-05059-D	ФСФР России
20.12.2011	1-01-05059-D-001D	ФСФР России

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: ***23 500 616 990***

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: ***23 500 616 990 RUR x 1***

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: ***13 295 043***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Эмитент ценных бумаг является дочерним и (или) зависимым обществом по отношению к эмитенту, составившему настоящий ежеквартальный отчет

Дополнительная информация:
отсутствует

Вид ценных бумаг: ***акции***

Полное фирменное наименование эмитента: ***Акционерное общество "Мурманская ТЭЦ"***

Сокращенное фирменное наименование эмитента: ***АО "Мурманская ТЭЦ"***

Место нахождения эмитента: ***г. Мурманск***

ИНН: ***5190141373***

ОГРН: ***1055100064524***

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
29.11.2005	1-01-55148-E	ФСФР России
29.11.2005	2-01-55148-E	ФСФР России
11.08.2016	1-01-55148-E-001D	Банк России

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: ***3 085 891 261***

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: ***1 851 534 756,60 RUR x 1***

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: ***3 993 796***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Эмитент ценных бумаг является дочерним и (или) зависимым обществом по отношению к эмитенту, составившему настоящий ежеквартальный отчет

Дополнительная информация:
отсутствует

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги

Вложений в неэмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет

Иные финансовые вложения

Объект финансового вложения: ***Займы АО "Мурманская ТЭЦ"***

Размер вложения в денежном выражении: ***889 230.08***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
На 31.12.2019 г. плата АО «Мурманская ТЭЦ» за пользование заемными средствами за 12 месяцев 2019 года составила 172 312 тыс. руб.

Дополнительная информация:
отсутствует

Объект финансового вложения: ***Займы ПАО «Газпром»***

Размер вложения в денежном выражении: ***9 994 043***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
Сумма дохода (процентов) - 12 384 тыс. руб., выплата процентов в соответствии с договором осуществляется ежеквартально

Дополнительная информация:
отсутствует

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций:
Потенциальные убытки по каждому виду инвестиций ограничены балансовой стоимостью вложений

Информация об убытках предоставляется в оценке эмитента по финансовым вложениям, отраженным в бухгалтерской отчетности эмитента за период с начала отчетного года до даты окончания последнего отчетного квартала

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета:
Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н) с учетом изменений;
Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02 (утв. приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н) с учетом изменений.

На 31.03.2020 г.

Перечень финансовых вложений эмитента, которые составляют 5 и более процентов всех его финансовых вложений на дату окончания отчетного периода

Вложения в эмиссионные ценные бумаги

Вид ценных бумаг: ***акции***

Полное фирменное наименование эмитента: ***Акционерное общество «Теплосеть Санкт-Петербурга»***

Сокращенное фирменное наименование эмитента: ***АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»***

Место нахождения эмитента: ***Российская Федерация, г. Санкт-Петербург***

ИНН: ***7810577007***

ОГРН: ***1107847010941***

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
26.10.2010	1-01-05059-D	ФСФР России
20.12.2011	1-01-05059-D-001D	ФСФР России

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: ***23 500 616 990***

Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: ***23 500 616 990 RUB x 1***

Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: ***13 295 043***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Эмитент ценных бумаг является дочерним и (или) зависимым обществом по отношению к эмитенту, составившему настоящий ежеквартальный отчет

Размер фиксированного процента или иного дохода по облигациям и иным долговым эмиссионным ценным бумагам или порядок его определения, срок выплаты;
Общество не осуществляло выпуск облигаций и иных долговых эмиссионных ценных бумаг.
Размер дивиденда по привилегированным акциям или порядок его определения в случае, когда он определен в уставе акционерного общества - эмитента, срок выплаты;
Общество не осуществляло выпуск привилегированных акций.
Размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предшествующем году), срок выплаты
Годовым общим собранием акционеров Общества было принято решение не выплачивать дивиденды по итогам 2018 финансового года.

Дополнительная информация:
отсутствует

Вид ценных бумаг: ***акции***
Полное фирменное наименование эмитента: ***Акционерное общество «Мурманская ТЭЦ»***
Сокращенное фирменное наименование эмитента: ***АО «Мурманская ТЭЦ»***
Место нахождения эмитента: ***г. Мурманск***
ИНН: ***5190141373***
ОГРН: ***1055100064524***

Дата государственной регистрации выпуска (выпусков)	Регистрационный номер	Регистрирующий орган
29.11.2005	1-01-55148-E	ФСФР России
29.11.2005	2-01-55148-E	ФСФР России
11.08.2016	1-01-55148-E-001D	Банк России

Количество ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: ***3 085 891 261***
Общая номинальная стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: ***1 851 534 756,60 RUR x 1***
Общая балансовая стоимость ценных бумаг, находящихся в собственности эмитента: ***3 993 796***
Единица измерения: ***тыс. руб.***
Эмитент ценных бумаг является дочерним и (или) зависимым обществом по отношению к эмитенту, составившему настоящий ежеквартальный отчет

Размер фиксированного процента или иного дохода по облигациям и иным долговым эмиссионным ценным бумагам или порядок его определения, срок выплаты;
Общество не осуществляло выпуск облигаций и иных долговых эмиссионных ценных бумаг.
Размер дивиденда по привилегированным акциям или порядок его определения в случае, когда он определен в уставе акционерного общества - эмитента, срок выплаты;
За период с 01.10.2005 г. по 31.03.2020 г., решений о начислении и выплате (объявлении) дивидендов по привилегированным акциям Общества акционерами не принималось.
Размер объявленного дивиденда по обыкновенным акциям (при отсутствии данных о размере объявленного дивиденда по обыкновенным акциям в текущем году указывается размер дивиденда, объявленного в предшествующем году), срок выплаты:
За период с 01.10.2005 г. по 31.03.2020 г., решений о начислении и выплате (объявлении) дивидендов по обыкновенным акциям Общества акционерами не принималось.

Дополнительная информация:
отсутствует

Вложения в неэмиссионные ценные бумаги

Вложений в неэмиссионные ценные бумаги, составляющих 5 и более процентов всех финансовых вложений, нет

Иные финансовые вложения

Объект финансового вложения: ***Займы АО «Мурманская ТЭЦ»***
Размер вложения в денежном выражении: ***1 016 230.08***
Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
На 31.03.2020 г. плата АО «Мурманская ТЭЦ» за пользование заемными средствами за 3 месяца 2020 года составила 18 818 тыс. руб.

Дополнительная информация:
отсутствует

Объект финансового вложения: ***Займы ПАО «Газпром»***

Размер вложения в денежном выражении: ***1 615 989***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

размер дохода от объекта финансового вложения или порядок его определения, срок выплаты:
Сумма дохода (процентов) - 101 449 тыс. руб., выплата процентов в соответствии с договором осуществляется ежеквартально

Дополнительная информация:
отсутствует

Информация о величине потенциальных убытков, связанных с банкротством организаций (предприятий), в которые были произведены инвестиции, по каждому виду указанных инвестиций:
Потенциальные убытки по каждому виду инвестиций ограничены балансовой стоимостью вложений

Информация об убытках предоставляется в оценке эмитента по финансовым вложениям, отраженным в бухгалтерской отчетности эмитента за период с начала отчетного года до даты окончания последнего отчетного квартала

Стандарты (правила) бухгалтерской отчетности, в соответствии с которыми эмитент произвел расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета:
Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н) с учетом изменений;
Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02 (утв. приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н) с учетом изменений.

4.4. Нематериальные активы эмитента

На 31.12.2019 г.

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование группы объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Патенты	7 000	1 527
НМА прочие	135 882	62 461
НИОКР	83 922	0
ИТОГО	226 804	63 988

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах:
Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н) с учетом изменений;
Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02 (утв. приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н) с учетом изменений.

Отчетная дата: ***31.12.2019***

На 31.03.2020 г.

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование группы объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Патенты	7 000	1 718
НМА прочие	135 882	65 200
НИОКР	79 048	0
ИТОГО	221 930	66 918

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах:
Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н) с учетом изменений;
Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02 (утв. приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н) с учетом изменений.
Отчетная дата: ***31.03.2020***

4.5. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

Политика ПАО «ТГК-1» в области научно-технического развития определяется принятой Концепцией технической политики и развития генерирующих компаний ООО «Газпром энергохолдинг». Основной задачей технической политики является, в частности, разработка технических решений, обеспечивающих опережающее развитие генерирующих мощностей, надежное обеспечение потребителей электроэнергией и теплом, минимизацию удельных расходов топлива за счет внедрения передовых технологий, а также на обеспечение высоких экологических показателей.

В отчетном квартале затраты на НИОКР отсутствовали. Эмитент не создавал и не получал правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности.

ПАО «ТГК-1» соблюдает требования лицензий и предпринимает все необходимые действия для получения, поддержания в силе действия лицензий и минимизации вероятности приостановки, изменения или отзыва лицензий.

В настоящее время предпосылок правового, экономического или политического свойства, связанных с усложнением процедуры либо снижением возможности продления действия лицензий ПАО «ТГК-1» не выявлено.

Политика Эмитента в области научно-технического развития направлена на получение новых лицензий и соблюдений лицензионных требований по существующим лицензиям.

ПАО «ТГК-1» на основании лицензионного договора от 05.10.2009 № 23979 с ПАО «Газпром» использует товарный знак в отношении всех товаров, работ, услуг для которых он зарегистрирован. Свидетельство на товарный знак № 220181 от 03.09.2002.

4.6. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Анализ тенденций развития рынка электроэнергии

ПАО «ТГК-1» осуществляет свою деятельность в электроэнергетической отрасли и является ведущим производителем электрической энергии в Северо-Западном регионе России, а также третьей в стране территориальной генерирующей компанией по величине установленной электрической мощности – 6,92 ГВт. Общество объединяет 52 электростанции в четырех субъектах РФ: Санкт-Петербурге, Республике Карелия, Ленинградской и Мурманской областях, 19 из которых расположены за Полярным кругом. По сравнению с другими генерирующими компаниями России, ПАО «ТГК-1» обладает уникальной структурой производственных активов - 40% установленной мощности приходится на гидрогенерацию.

ПАО «ТГК-1» является участником оптового рынка электроэнергии и мощности (ОРЭМ), образованного в 2003 году в соответствии с Федеральным законом от 26.03.2003 №35-ФЗ «Об электроэнергетике», и осуществляет операции купли-продажи электроэнергии и мощности как в рамках регулируемых договоров, так и на конкурентных рынках. Основным сектором конкурентного взаимодействия оптового рынка электроэнергии для Общества является рынок «на сутки вперед» (РСВ). Конкурентами Компании в свободном секторе оптового рынка являются электростанции, находящиеся в первой ценовой зоне.

Условия регулируемых договоров определяются Федеральной антимонопольной службой России (ФАС), схему прикрепления контрагентов и графики поставки по регулируемым договорам определяет Коммерческий оператор (АО «АТС») таким образом, чтобы совокупная стоимость базовых объемов электрической энергии и мощности, определенная по регулируемым договорам, не превышала стоимости поставки базовых объемов, определенной исходя из индикативных цен (тарифов) потребителей.

Расчеты за электроэнергию, поставляемую на рынок регулируемых договоров оптового рынка, производятся по тарифам на энергию и мощность, установленным ФАС индивидуально для каждой электростанции. Расчеты за электроэнергию, поставляемую на рынок СДД - на основании свободных договоров. Электроэнергия, поставляемая на рынок РСВ и балансирующий рынок (БР), оплачивается по ценам, сложившимся по итогам конкурентного отбора электроэнергии в соответствующей группе точек поставки.

Мощность, поставляемая на рынок регулируемых договоров оптового рынка, оплачивается по тарифам, утверждаемым ФАС. Плату за мощность, поставляемую по договору о предоставлении мощности (ДПМ), рассчитывает АО «АТС», а цену, сложившуюся на основании итогов конкурентного отбора мощности на соответствующий год (КОМ), определяет Системный оператор (АО «СО ЕЭС»). Предприятиям, работающим по ДПМ, гарантируется оплата новой мощности в течение установленного срока, обеспечивающая возврат капитальных затрат на строительство.

ПАО «ТГК-1» на 100% выполнило инвестиционные обязательства в отношении реализации проектов, предусмотренных в рамках ДПМ, утвержденных Распоряжением Правительства Российской Федерации от 11 августа 2010 года № 1334-р «О перечне генерирующих объектов, с использованием которых будет осуществляться поставка мощности по договорам о предоставлении мощности». В рамках программы были введены в эксплуатацию современные эффективные энергоблоки общей мощностью около 1,7 ГВт, а также выведена неэффективная генерация в объеме 0,7 ГВт.

В рамках ДПМ на оптовый рынок электроэнергии и мощности выведены следующие объекты ПАО «ТГК-1»:

- 50 МВт Василеостровской ТЭЦ;
- 360 МВт Первомайской ТЭЦ;
- 457 МВт Южной ТЭЦ;
- 463 МВт Правобережной ТЭЦ;
- 100 МВт Центральной ТЭЦ;
- 122 МВт Светогорской ГЭС Каскада Вуоксинских ГЭС;
- 118 МВт Лесогорской ГЭС Каскада Вуоксинских ГЭС.

Компания воспользовалась правом отказа от исполнения ДПМ с целью поставки мощности Светогорской и Лесогорской ГЭС по цене, определенной по результатам КОМ.

На смену действующему ДПМ пришел механизм поддержки проектов модернизации генерирующих объектов на конкурентной основе (КОММод), определенный Постановлением Правительства РФ от 25.01.2019 №43. Введенный ценовой механизм тарифной оплаты модернизируемых мощностей ТЭС открывает новое окно инвестиционных возможностей для компаний тепловой генерации, в том числе и для ПАО «ТГК-1».

В мае 2019 года в рамках КОММод завершился первый залповый отбор проектов с началом поставки мощности в 2022-2024 годах. По итогам конкурса отобрано 30 наиболее эффективных проектов модернизации общей мощностью 8,6 ГВт, на 18 электростанциях в 13 субъектах Российской Федерации. Кроме того, в итоговый перечень дополнительно были включены 15 проектов мощностью 1,8 ГВт, отобранных «вручную» по итогам работы Правительственной комиссии на основе выработанной системы критериев: роль в теплоснабжении, стоимость, техническое состояние, экологичность и инновационность. В итоговый перечень вошли проекты модернизации двух турбоагрегатов Автовской ТЭЦ ПАО «ТГК-1» суммарной установленной мощностью 236,4 МВт. В сентябре 2019 года прошел следующий этап КОММод со сроком поставки мощности с 2025 года, по результатам которого портфель проектов ПАО «ТГК-1» пополнился проектом модернизации котельного оборудования блока №4 Северной ТЭЦ. Прием заявок на отбор проектов с началом поставки в 2026 году планируется к проведению до 1 июля 2020 года.

Географическое положение ряда электростанций Эмитента дает возможность для экспорта части вырабатываемой электроэнергии. В настоящее время экспортные поставки осуществляются в Финляндию и Норвегию. Поставка электроэнергии в Финляндию производится с шин Светогорской ГЭС-11 Каскада Вуоксинских ГЭС в Ленинградской области по линии Иматра-1 напряжением 110 кВ (с января 2013 года осуществляются поставки на мощности 110 МВт), а также с шин Кайтакоски ГЭС-4 Каскада Пазских ГЭС в Мурманской области по линии Л-82 напряжением 110 кВ (максимальная мощность поставки составляет в зимний период до 75 МВт). Поставка электроэнергии в Норвегию

осуществляется с шин Борисоглебской ГЭС-8 Каскада Пазских ГЭС в Мурманской области по линии Л-225 напряжением 154 кВ. Максимальная мощность поставки может достигать 56 МВт. С концерном «Fortum Power and Heat OY» заключен очередной контакт на 2019-2020 гг. Контракты с RAO Nordic Oy пролонгированы до конца 2020 года.

Перспективы развития экспорта зависят от уровня цен, складывающихся на скандинавском рынке электроэнергии Nord Pool и степени заинтересованности иностранных покупателей в российской электроэнергии. В связи с тем, что значительную долю энергетического баланса Скандинавии занимает гидрогенерация, цена электроэнергии в торговой системе Nord Pool зависит от погодных условий, в частности от уровня воды в реках и озерах. Соответственно, высокая «водность» приводит к перепроизводству электроэнергии в странах северного региона и снижению цены на бирже Nord Pool, и наоборот.

Эффективность экспортных поставок зависит, в том числе, от факторов, обуславливающих потенциал экспортной торговли. На сегодняшний день к таким факторам относятся:

- ограниченная пропускная способность сетей;
- режимы загрузки станций, определяемые АО «СО ЕЭС»;
- рост тарифов на услуги сетевых компаний;
- покупка мощности в ГТП потребления станции, в обеспечение экспорта на ОРЭМ (в том числе дорогой мощности по ДПМ);
- пробелы в правовом регулировании экспортной деятельности в рамках ОРЭМ;
- курс евро.

Одним из событий, оказывающих влияние на работу ОЭС Северо-Запада, стал планируемый выход стран Балтии из энергетического кольца Беларуси, России, Эстонии, Латвии, Литвы (ЭК БРЭЛЛ) к 2025 году с последующим отказом от импорта российской электрической энергии. По предварительным оценкам, возможный выход стран из ЭК БРЭЛЛ не окажет значительного влияния на генерацию в регионах присутствия Эмитента, дополнительный резерв мощности в зоне свободного перетока Северо-Запада будет использован в целях удовлетворения растущего спроса на электрическую энергию и компенсации выводимых мощностей на Курской АЭС. В целях сохранения надежности энергосистемы России Федеральная сетевая компания (ФСК ЕЭС) в 2018 году завершила усиление линий между ОЭС Северо-Запада и ОЭС Центра, а летом 2019 года энергосистема Калининградской области была успешно протестирована на автономную изолированную работу.

Конец первого квартала 2020 года ознаменовался дестабилизацией цен на рынке нефтепродуктов, а также пандемией коронавирусной инфекции. Указом Президента Российской Федерации от 25.03.2020 №206 с 30 марта по 3 апреля 2020 года в стране объявлены нерабочие дни.

За последние 5 лет можно выделить следующие тенденции развития электроэнергетической отрасли:

- электрификация всех секторов потребления (транспорт, промышленность, бытовой и коммерческий сектора);
- снижение темпов роста (стабилизация) потребления первичных энергетических ресурсов за счет снижения энергоемкости производства, энергосбережения и повышения энергетической эффективности;
- увеличение доли природного газа в топливном балансе – газификация регионов, вытеснение угольной и нефтяной генерации в первой ценовой зоне;
- ограничение роста тарифов на газ в рамках инфляции;
- значительный физический и моральный износ основных фондов в секторе генерации;
- нехватка инвестиционных ресурсов на поддержание генерирующих мощностей;
- «гибридная» система рыночных и тарифных механизмов энергетического рынка;
- мировой курс на устойчивое развитие – применение экологически чистых технологий, минимизация антропогенного воздействия на окружающую среду;
- коммерциализация нетрадиционных энергетических ресурсов и технологий, продление программы господдержки ВИЭ (ДПМ ВИЭ 2.0) на 2025-2035 годы;
- развитие технологий накопления и удешевления хранения электроэнергии;
- цифровая трансформация энергетики, внедрение интеллектуальных помощников.

Согласно Энергетической стратегии России на период до 2030 года (ЭС-2030), являющейся основным документом стратегического планирования в сфере энергетики, основные задачи электроэнергетической отрасли следующие:

- развитие генерирующих и сетевых мощностей, обеспечивающих необходимый уровень надежности снабжения электроэнергией как страны в целом, так и отдельных ее регионов;
- развитие Единой энергетической системы России, в том числе за счет присоединения и объединения изолированных энергосистем;
- строительство и модернизация основных производственных фондов в электроэнергетике (электростанции, электрические сети) для обеспечения потребностей экономики и общества в электроэнергии;
- развитие конкурентных отношений на розничных рынках электроэнергии, обеспечение экономической обоснованности цен и тарифов на соответствующие товары и услуги;
- внедрение новых экологически чистых и высокоэффективных технологий сжигания угля, парогазовых установок с высокими коэффициентами полезного действия, управляемых электрических сетей нового поколения и других новых технологий для повышения эффективности отрасли;
- обеспечение живучести, режимной надежности, безопасности и управляемости электроэнергетических систем, а также необходимого качества электроэнергии;
- развитие малой энергетики в зоне децентрализованного энергоснабжения за счет повышения эффективности использования местных энергоресурсов, развития электросетевого хозяйства, сокращения объемов потребления завозимых светлых нефтепродуктов;
- разработка и реализация механизма сдерживания цен за счет технологического инновационного развития отрасли, снижения затрат на строительство генерирующих и сетевых мощностей, развития конкуренции в электроэнергетике и смежных отраслях, а также за счет создания государственной системы управления развитием электроэнергетики;
- снижение негативного воздействия электроэнергетики на окружающую среду на основе применения наилучших технологий.

Перспективные уровни производства электроэнергии определяются ожидаемой динамикой внутреннего спроса на нее, которая, согласно ЭС-2030, будет существенно опережать рост спроса на первичные топливно-энергетические ресурсы. При этом темпы увеличения потребления электроэнергии будут определяться региональными стратегиями социально-экономического развития.

В соответствии с поручением Председателя Правительства Российской Федерации доработанный проект Энергетической стратегии Российской Федерации на период до 2035 (ЭС-2035) внесен Минэнерго России на рассмотрение в Правительство Российской Федерации 18.12.2019.

Анализ тенденций развития рынка теплоэнергии

ПАО «ТГК-1» является стратегическим поставщиком тепловой энергии в Санкт-Петербурге, Петрозаводске, Мурманске, Апатитах и Кировске Мурманской области. Установленная тепловая мощность источников теплоснабжения составляет 13 512 Гкал/час.

Общество осуществляет реализацию тепловой энергии по тарифам, утверждаемым региональными регулирующими органами с дифференциацией по группам потребителей. Транспортировкой тепловой энергии в Санкт-Петербурге занимается дочернее общество Эмитента АО «Теплосеть Санкт-Петербурга». В целях улучшения состояния теплосетевого комплекса Санкт-Петербурга и увеличения объемов реконструкции тепловых сетей Правительством Санкт-Петербурга были выделены бюджетные инвестиции в 2019 году в размере 1,5 млрд руб., в 2020 году – 3 млрд руб. Также обсуждается дальнейшее продление государственной поддержки в рамках программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры, энергетики и энергосбережения в Санкт-Петербурге».

Петрозаводская ТЭЦ обеспечивает тепловой энергией более 85% жителей г. Петрозаводск. Значительная часть г. Мурманск снабжается дочерним обществом Эмитента АО «Мурманская ТЭЦ». В 2013 году была введена в эксплуатацию тепломагистраль от Апатитской ТЭЦ до ЦТП г. Кировск Мурманской области. Проект реализован АО «ХТК», принадлежащим в равных долях ПАО «ТГК-1» и АО «Апатит». Ежегодный отпуск теплоэнергии Апатитской ТЭЦ на г. Кировск составляет порядка 500 тыс. Гкал.

Согласно прогнозу, представленному в Генеральной схеме размещения объектов электроэнергетики до 2035 года, централизованное потребление тепловой энергии предполагает сохранение объемов теплопотребления до 2025 года на уровне 2015 года и последующий их умеренный рост до 1325 млн Гкал к 2035 году. В регионах присутствия ПАО «ТГК-1» наибольший спрос ожидается в г. Санкт-Петербург: согласно утвержденной Схеме теплоснабжения до 2033 года суммарный прирост спроса на тепловую энергию от централизованных источников в горизонте планирования составит 20 061 тыс. Гкал, в том числе не менее 3 282 тыс. Гкал в зоне деятельности Эмитента.

В период до 2035 года генерирующее оборудование тепловых электростанций в объеме 129,2 тыс. МВт достигнет установленных сроков эксплуатации и потребует инвестиционных решений по обновлению или выводу из эксплуатации изношенного генерирующего оборудования.

В целях повышения эффективности работы систем теплоснабжения и обеспечения стабильного потока инвестиций в отрасль 25 июля 2017 года Советом Федерации был принят Федеральный закон № 279-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О теплоснабжении» и отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам совершенствования системы отношений в сфере теплоснабжения». Закон предусматривает возможность перехода от действующего государственного регулирования тарифов на тепловую энергию к новой модели рынка тепловой энергии, где установлен только предельный уровень цены на тепловую энергию для конечного потребителя, так называемый тариф «альтернативной котельной». Также Федеральный закон устанавливает особенности заключения концессионного соглашения, объектом которого являются объекты теплоснабжения, централизованные системы горячего водоснабжения, отдельные объекты таких систем в ценовых зонах теплоснабжения.

Внедрение целевой модели рынка осуществляется путем совместного обращения ЕТО (группы ЕТО), установленная мощность которых составляет 50% и выше от общей мощности источников тепловой генерации, и исполнительно-распорядительного органа муниципального образования с ходатайством в Правительство Российской Федерации по вопросу отнесения муниципального образования к ценовой зоне теплоснабжения. Порядок подготовки предложений об отнесении поселений, городских округов к ценовым зонам теплоснабжения утвержден Приказом Минэнерго от 26.03.2018 №202. Важной особенностью является обязательство по заключению между ЕТО и органом местного самоуправления соглашения о реализации схемы теплоснабжения.

Предельная цена определяется не из затрат и нормы прибыли, а ценой поставки теплоэнергии от альтернативного, замещающего централизованное теплоснабжение источника. Цена «альтернативной котельной» учитывает региональные особенности и является естественным пределом цены для конечных потребителей, создающим конкурентную среду в отрасли: определяет уровень отказа от централизованного теплоснабжения там, где оно неконкурентоспособно. Предусмотрен переходный период роста стоимости до уровня «альтернативной котельной», длительностью от 5 до 10 лет. Правила определения в ценовых зонах теплоснабжения предельного уровня цены на тепловую энергию и технико-экономические параметры работы котельных и тепловых сетей утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 15.12.2017 № 1562. Вопрос перехода на метод «альтернативной котельной» решается на уровне каждого отдельного субъекта и на текущий момент носит добровольный характер.

С 1 января 2020 года сразу два крупных города - город Барнаул Алтайского края (распоряжение от 03.08.2019 №1735-р, ЕТО – ООО «СГК») и город Ульяновск Ульяновской области (распоряжение от 09.08.2019 №1775-р, ЕТО – ПАО «Т Плюс») начали работать по модели «альтернативной котельной». Ранее к ценовым зонам теплоснабжения были отнесены город Рубцовск в Алтайском крае (распоряжение Правительства РФ №1937-р от 15.09.2018, ЕТО – ООО «СГК») и рабочий поселок Линево Искитимского района Новосибирской области (распоряжение Правительства РФ №112-р от 31.01.2019, ЕТО – ООО «СибТЭК»).

С 1 июля 2020 года на новую модель рынка переходит город Оренбург Оренбургской области (распоряжение от 06.03.2020 №520-р, ЕТО – ПАО «Т Плюс»). С перспективой перехода в 2021 году Минстрой России рассматривает заявки Самары, Новокуйбышевска, Тольятти, Владимира (ЕТО – ПАО «Т Плюс»), Красноярска, Канска (ЕТО – ООО «СГК») и Прокопьевска (ЕТО – ООО «Теплоэнергоремонт»).

Всего к 2024 году, согласно проекту ЭС-2035, новую модель внедрят 35 субъектов федерации, а в горизонте 2035 года – уже 65. В части регионов присутствия ПАО «ТГК-1» также обсуждается возможность перехода на новую модель теплоснабжения, ведутся переговоры с органами местного самоуправления.

На период до 2030 года, согласно действующей Энергетической стратегии России, в развитии отрасли теплоснабжения ожидаются следующие тенденции:

- приоритет комбинированной выработки тепловой и электрической энергии с использованием современных экономически и экологически эффективных когенерационных установок;
- оптимальное сочетание централизованного и децентрализованного теплоснабжения с выделением соответствующих зон;
- реконструкция теплоэлектроцентралей, котельных, тепловых сетей и тепловых энергоустановок, повышение качества строительно-монтажных и ремонтных работ, своевременное выполнение регламентных мероприятий, оснащение потребителей стационарными и передвижными установками теплоснабжения в качестве резервных и (или) аварийных источников теплоснабжения;

- разработка нормативной правовой базы, обеспечивающей эффективное взаимодействие производителей тепла, организаций, осуществляющих его транспортировку и распределение, а также потребителей в рыночных условиях функционирования отрасли.

Результаты деятельности ПАО «ТГК-1» в полной мере соответствуют современным тенденциям развития в энергетике. Основными направлениями развития Эмитента в рамках инвестиционной деятельности являются:

- сохранение баланса подключенной нагрузки и установленной мощности ТЭЦ после вывода из эксплуатации выработавшего ресурс оборудования;
- обеспечение перспективной тепловой нагрузки районов, прилегающих к ТЭЦ ПАО «ТГК-1» и находящихся в зоне радиуса эффективного теплоснабжения;
- модернизация устаревших генерирующих мощностей с использованием наилучших доступных технологий, внедрение инноваций в производственные процессы,
- реализация программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности;
- внедрение проектов с минимальным влиянием на окружающую среду, повышение экономичности и экологической безопасности энергетических объектов.

Одновременно с вводом в эксплуатацию новых мощностей ПАО «ТГК-1» начала последовательный вывод из состава действующего оборудования как отдельных устаревших агрегатов, так и целых станций. В 2010 году завершилась история первой ТЭЦ, построенной по плану ГОЭЛРО - электростанции «Красный Октябрь» в Санкт-Петербурге. В 2017 году выведено из эксплуатации выработавшее парковый ресурс, физически и морально устаревшее оборудование Первомайской ТЭЦ и ЭС-3 Центральной ТЭЦ, в 2019 году частично выведено изношенное оборудование ЭС-2 Центральной ТЭЦ.

С 2019 года при установлении тарифов на тепловую энергию, произведенную ПАО «ТГК-1» в Санкт-Петербурге, учитывается физический метод распределения расхода условного топлива при производстве электрической и тепловой энергии в режиме комбинированной выработки (далее – «физический метод»). Переход на «физический метод» позволяет обеспечить дополнительный приток средств для реализации мероприятий инвестиционной программы в сфере теплоснабжения.

4.7. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

Факторы и условия, повлиявшие на деятельность эмитента:
- значительный рост энергопотребления в Российской Федерации с 1998 года, соответственно увеличение производства тепло- и электроэнергии;
- физический износ производственного оборудования, необходимость финансирования масштабных инвестиционных программ по строительству новых и ремонту существующих мощностей.

В связи с ростом энергопотребления и старением основного оборудования Эмитентом была сформирована серьезная программа капитальных вложений, которая обеспечила ввод новых мощностей под перспективный спрос и обеспечила замещение по выбывающему оборудованию. В настоящее время Общество завершило масштабную инвестиционную программу, направленную как на строительство новых мощностей, так и на реконструкцию и техническое перевооружение существующего генерирующего и вспомогательного оборудования. На данный момент введено 1 670 МВт новой электрической мощности.
В Санкт-Петербурге на площадке Электростанции №1 Центральной ТЭЦ было завершено строительство крайне необходимой для надежного энергоснабжения центра города газотурбинной теплоэлектроцентрали мощностью 100 МВт. С его вводом полностью выполнены обязательства компании в рамках договоров о предоставлении мощности (ДПМ) – 1 670 МВт.
Одновременно с вводом в эксплуатацию новых мощностей ПАО «ТГК-1» начало последовательный вывод из состава действующего оборудования как отдельных устаревших агрегатов, так и целых станций.

В настоящее время в связи со стагнацией экономики наблюдается замедление роста энергопотребления. В условиях снижения спроса на электрическую энергию в регионах присутствия ПАО «ТГК-1» образовался избыток генерирующих мощностей.

Прогноз в отношении продолжительности действия указанных факторов и условий:
По мнению Эмитента, данные факторы будут оказывать влияние на деятельность Эмитента в среднесрочной перспективе.

Действия, предпринимаемые эмитентом, и действия, которые эмитент планирует предпринять в будущем для эффективного использования данных факторов и условий:
- ведется работа по повышению операционной эффективности;
- реализуются программы по оптимизации затрат, направленные на улучшение финансовых показателей.

Существенные события/факторы, которые могут в наибольшей степени негативно повлиять на возможность получения эмитентом в будущем таких же или более высоких результатов по сравнению с результатами, полученными за последний отчетный период, а также вероятность наступления таких событий (возникновения факторов):

К таким факторам Эмитент относит:
- усиление конкуренции со стороны атомных электростанций;
- общее ухудшение макроэкономической обстановки в стране.
Вероятность усиления конкуренции в сфере производства электроэнергии расценивается Эмитентом как высокая.
Ухудшение макроэкономической ситуации в России в среднесрочной перспективе расценивается как маловероятное, однако в ближайшее время она сохранит негативные тенденции.

Существенные события/факторы, которые могут улучшить результаты деятельности эмитента, и вероятность их наступления, а также продолжительность их действия:
К таким событиям/факторам Эмитент относит:

Продуктовый фактор. Продуктовая модель работы ПАО «ТГК-1» замкнута на деятельность по производству и продаже электрической энергии и на деятельность по производству и продаже тепловой энергии.

При этом конкурентоспособность электрической энергии ТЭЦ во многом определяется режимом работы тепловых станций (самая эффективная выработка электрической энергии ТЭЦ осуществляется в теплофикационном режиме).

Фактор режима работы тепловых станций. В части периодов загрузки ПАО «ТГК-1» работа станций компании рассматривается в рамках двух сезонов – отопительный сезон (сентябрь – апрель) и сезон основной выработки электрической энергии.
Очевидно, что тепловые станции наиболее эффективны в течение отопительного сезона (1 и 4 квартал года) и неэффективны в середине года, когда ТЭЦ работают с наименьшей тепловой загрузкой, обеспечивая подачу ГВС (горячего водоснабжения). В свою очередь, наибольшая загрузка ГЭС приходится на 2 и 3 кварталы года.
Принимая во внимание влияние сезонного фактора, крайне важной становится задача по минимизации возможных убытков от работы тепловых станций вне отопительного сезона.

Фактор целевого рынка. Продуктовая модель работы ПАО «ТГК-1» формирует различные целевые рынки для тепловой и электрической энергии.

Благодаря тепловой нагрузке, электрогенерирующее оборудование ТЭЦ конкурентоспособно на ОРЭМ. В связи с этим, выбор рынка тепловой энергии в качестве целевого является верным стратегическим направлением развития Компании. Особенность рынка тепловой энергии состоит в «прикрепленности» к региональным потребителям. Возможности захвата новых рынков сбыта связаны либо с развитием существующих мощностей (включая, прежде всего, тепловые сети АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»), либо с присоединением к ПАО «ТГК-1» мощностей других компаний (аренда, доверительное управление, покупка и т.д.) С учетом указанной особенности теплового рынка целевым рынком сбыта тепловой энергии ПАО «ТГК-1» является рынок существующих потребителей тепла, а также рынок перспективных потребителей. Представляется, что в качестве перспективных потребителей выступают потребители, стоимость присоединения которых к тепловым сетям АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» будет экономически эффективна, в том числе конкурентоспособна, по цене в сравнении с предложениями других производителей (например, локальные котельные).

Целевым рынком электрической энергии ПАО «ТГК-1» является оптовый рынок электрической энергии, а также рынок экспортных поставок, поскольку в условиях снижения спроса на электрическую энергию при значительном избытке генерирующих мощностей в регионах присутствия ПАО «ТГК-1» экспортные поставки позволяют сдерживать снижение стоимости электроэнергии на ОРЭМ, и являются более рентабельными с учетом текущего курса иностранной валюты.

Фактор конкурентоспособности. В качестве важного фактора конкурентоспособности ПАО «ТГК-1» является возможность выполнять распоряжения системного оператора (внешняя инициатива) в ситуациях, когда поставка электрической энергии важнее ее стоимости. Данный сектор продаж электрической энергии может позволить ПАО «ТГК-1» формировать прибыль в отдельные интервалы торговых сессий на балансирующем рынке.

Конкурентоспособность производимой ПАО «ТГК-1» энергии относится, прежде всего, к электрической энергии, поскольку по тепловой энергии основная конкуренция осуществляется в секторе перспективных потребителей. Очевидно, что конкурентоспособность тепловых станций ПАО «ТГК-1» по электрической энергии достигается за счет реализации задач по расширению теплового рынка сбыта и эффективного управления режимами.

23 марта 2018 г. в третьем и окончательном чтении был принят законопроект Федерального закона № 59-ФЗ «О внесении изменений в Жилищный кодекс Российской Федерации» от 03.04.2018 г. Согласно новому закону, собственники многоквартирного дома на общем собрании могут принять решение самостоятельно заключать договоры с РСО о переходе на прямые расчеты. Принятый законопроект позволяет увеличить собираемость денежных средств (исключение управляющих компаний из цепочки оплаты позволит уменьшить задержки по оплате), а также упрощает схемы расчетов между потребителями и ресурсоснабжающей организацией.

С 2019 года при установлении тарифов на тепловую энергию, произведенную ПАО «ТГК-1» в Санкт-Петербурге, учитывается физический метод распределения расхода условного топлива при производстве электрической и тепловой энергии в режиме комбинированной выработки (далее – «физический метод»). Переход на «физический метод» позволяет обеспечить дополнительный приток средств для реализации мероприятий инвестиционной программы в сфере теплоснабжения, в том числе по проектам реконструкция Автовской ТЭЦ и ЭС-2 Центральной ТЭЦ.

Обществом проводятся мероприятия, направленные на повышение эффективности использования активов, сокращение затрат, оптимизацию инвестиционных расходов и кредитного портфеля, импортозамещение, реализацию непрофильных активов.

В 2020 г. реализация инвестиционной программы ПАО «ТГК-1» будет направлена на реконструкцию и техническое перевооружение существующего генерирующего и вспомогательного оборудования, замену выработавшего свой ресурс энергетического оборудования.

Также в настоящее время Обществом ведется работа, направленная на погашение дебиторской задолженности за отпущенную тепловую энергию. В отношении всех потребителей-неплательщиков ведется регулярная претензионно-исковая работа с применением мер по ограничению/отключению теплоснабжения. Ведется работа по переводу населения на прямые платежи за коммунальные услуги по отоплению и горячему водоснабжению в адрес ПАО «ТГК-1». Такая система позволяет значительно сократить прирост долгов.

4.8. Конкуренты эмитента

Рынок электроэнергии

Основным сектором конкурентного взаимодействия оптового рынка электроэнергии для ПАО «ТГК-1» является рынок на сутки вперед (РСВ). Для повышения конкурентоспособности на рынке ПАО «ТГК-1» проводит мероприятия, направленные на решение проблемы запертых мощностей, оптимизацию структуры выработки на ТЭС и ГЭС, внедрение новых технологий и производственное переоснащение.

Основными конкурентными преимуществами ПАО «ТГК-1» являются:

- ценовое преимущество ТЭЦ в области комбинированной выработки по сравнению с ГРЭС;
- большая доля выработки ГЭС в общем объеме производства электроэнергии и их ценовое преимущество по сравнению с тепловыми станциями;
- высокая маневренность ГЭС и возможность поставки электроэнергии в заданных «Системным оператором» условиях;
- территориальное расположение станций Компании, обуславливающее возможность экспорта электроэнергии.

Деятельность по выработке электрической энергии на территории Санкт-Петербурга, Республики Карелия, Ленинградской и Мурманской областей помимо ПАО «ТГК-1» осуществляет АО «Концерн Росэнергоатом» (представлен Ленинградской и Кольской атомными станциями), ПАО «ОГК-2»

(Киришская ГРЭС), АО «Юго-Западная ТЭЦ», АО «Интер РАО - Электрогенерация» (филиал «Северо-Западная ТЭЦ»), которая также осуществляет поставки электроэнергии на экспорт, и ряд других производителей.

Ленинградская АЭС

Ленинградская АЭС (ЛАЭС) является филиалом АО «Концерн Росэнергоатом», расположена в 42 км от административной границы Санкт-Петербурга на южном берегу Финского залива Балтийского моря в городе Сосновый Бор. Это крупнейший производитель электрической энергии на Северо-Западе России. Станция обеспечивает более 50% энергопотребления Санкт-Петербурга и Ленинградской области. В настоящее время АО «Концерн Росэнергоатом» активно ведет строительство замещающих мощностей – ЛАЭС-2.

На конец 2019 года функционирует 4 энергоблока (3 блока РБМК-1000 ЛАЭС-1 и 1 блок ВВЭР-1200 ЛАЭС-2) и 7 конденсационных паровых турбин. Установленная электрическая мощность ЛАЭС составляет 4 200 МВт, тепловая – 375 Гкал/ч. Всего в 2019 году ЛАЭС выработано 830 тыс. Гкал тепловой энергии и 28,5 млрд кВт·ч электроэнергии.

Пуск второго энергоблока поколения «3+» с реактором ВВЭР-1200 и, соответственно, вывод РБМК-1000 № 2 запланирован на 2020 год. Мощность всех действующих блоков ЛАЭС в момент пуска вырастет до 5400 МВт. Это рекордный показатель в России за всю историю атомной отрасли.

Кольская АЭС

Кольская АЭС является филиалом АО «Концерн Росэнергоатом», расположена в 170 км к югу от Мурманска и 11 км от города Полярные Зори на берегу озера Имандра. Кольская АЭС является основным поставщиком электроэнергии для Мурманской области (около 60%) и республики Карелия. В настоящее время в эксплуатации находится 4 энергоблока с реакторами типа ВВЭР-440 и паровыми турбинами типа К-220 суммарной электрической мощностью 1 760 МВт, что составляет около 50% установленной мощности региона, и тепловой мощностью 125 Гкал/ч.

Потенциальная годовая выработка Кольской атомной станции составляет 14 млрд кВт·ч электроэнергии. На сегодняшний день мощности Кольской АЭС не задействованы полностью, что создает предпосылки для развития промышленности региона. Выработка электроэнергии в 2019 году составила 10,1 млрд кВт·ч.

В 2018-2019 годах проведены крупномасштабные ремонтные кампании, в результате которых продлены сроки эксплуатации энергоблоков №1 и №2 – до 2033 и 2034 годов соответственно. В настоящее время Кольская АЭС – одна из лучших по показателям безопасности, устойчивой работы и эффективности производства среди атомных станций России.

Киришская ГРЭС

Киришская ГРЭС расположена в городе Кириши Ленинградской области, на реке Волхов, в 150 км на юго-восток от Санкт-Петербурга, является крупнейшей тепловой электростанцией ОЭС Северо-Запада и наиболее схожей с точки зрения производственного и технологического циклов с комбинированными источниками ПАО «ТГК-1».

Киришская ГРЭС состоит из трех электростанций – теплофикационной (ТЭЦ – теплоэлектроцентраль) и конденсационной (КЭС – конденсационная электростанция), а также станции парогазового цикла (ПГУ-800). На конец 2019 года суммарная установленная мощность ГРЭС составила: электрическая – 2 595 МВт, тепловая – 1 234 Гкал/ч, в том числе отборов паровых турбин – 826 Гкал/ч.

Киришская ГРЭС осуществляет поставку электроэнергии широкого спектра напряжений от 0,4 до 330 кВ на оптовый рынок и собственным потребителям, является поставщиком тепловой энергии (технический пар различных параметров и горячая вода), а также оказывает услуги по поставке обессоленной, химически очищенной и технической воды, кислорода. Всего в 2019 году на Киришской ГРЭС выработано 7,7 млрд кВт·ч электрической энергии.

Преимущество Киришской ГРЭС заключается в способности регулировать частоту и мощность в энергосистеме. По сути, Киришская ГРЭС, являясь главным регулятором в центральной части объединенной энергетической системы, обеспечивает ее надежную работу.

Северо-Западная ТЭЦ

Северо-Западная ТЭЦ АО «Интер РАО – Электрогенерация», расположенная в Приморском районе Санкт-Петербурга на берегу Финского залива, является первой в России электростанцией с парогазовым бинарным циклом. Пуск первого энергоблока станции ПГУ-450 в опытно-промышленную эксплуатацию был произведен в декабре 2000 года, в ноябре 2006 года осуществлен пуск второго аналогичного энергоблока.

Общая электрическая мощность Северо-Западной ТЭЦ составляет 900 МВт и тепловая – 700 Гкал/час. Станция осуществляет отпуск тепла в Приморский район Санкт-Петербурга и работает не только в

энергосистеме России, но, как и ПАО «ТГК-1», и в энергосистеме Финляндии. В 2019 году выработка электроэнергии составила 5,5 млрд кВт·ч, тепловой энергии – 1 568 тыс. Гкал.

Юго-Западная ТЭЦ

Юго-Западная ТЭЦ - базовый источник тепло- и электроснабжения новых кварталов Юго-Западной Приморской части Санкт-Петербурга и многофункционального комплекса «Балтийская Жемчужина». Единственный акционер: Субъект Российской Федерации – город федерального значения Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений.

Первая очередь станции электрической мощностью 200 МВт, тепловой – 255 Гкал/ч введена в эксплуатацию в 4-ом квартале 2011 года. Вторая очередь строительства тепловой мощностью 215 Гкал/ч, электрической мощностью 300 МВт введена в эксплуатацию 4 октября 2016 года. На конец 2019 года установленная электрическая мощность станции – 500 МВт, тепловая – 470 Гкал/ч. В 2019 году выработка электроэнергии составила 2,7 млрд кВт·ч, тепловой энергии – 874 тыс. Гкал.

Рынок теплоэнергии

ПАО «ТГК-1» осуществляет деятельность по сбыту тепловой энергии на территории Санкт-Петербурга, Ленинградской области (филиал «Невский»), Мурманской области (филиал «Кольский», ПАО «Мурманская ТЭЦ») и Республики Карелия (филиал «Карельский»).

Санкт-Петербург

На сегодняшний день основными производителями тепловой энергии Санкт-Петербурга являются:

- ПАО «ТГК-1»;
- ГУП «ТЭК Санкт-Петербурга»;
- ООО «Петербургтеплоэнерго»;
- филиал «Северо-Западная ТЭЦ» АО «ИНТЕР РАО - Электрогенерация».

Наименование ТСО	Среднегодовая установленная тепловая мощность, Гкал/ч	Подключенная тепловая нагрузка, Гкал/ч	Объем отпуска тепловой энергии потребителям, тыс. Гкал	Доля на рынке,%
ПАО «ТГК-1»	11 253	10 095	19 380,8	45,9
ГУП «ТЭК Санкт-Петербурга»	8 987	9 836	18 431,0	43,6
ООО «Петербургтеплоэнерго»	2 286	1 665	2 852,4	6,8
Филиал «Северо-Западная ТЭЦ» АО «ИНТЕР РАО - Электрогенерация»	700	294	1 567,6	3,7

Кроме того, в Санкт-Петербурге действует ряд производителей тепловой энергии с теплоотпуском менее 1 000 тыс. Гкал в год, суммарная доля которых в общем полезном отпуске не превышает 5%.

Ленинградская область

На территории Ленинградской области ПАО «ТГК-1» осуществляет деятельность по реализации тепловой энергии во Всеволожском и Лодейнопольском районах.

В Лодейнопольском районе вся тепловая энергия, вырабатываемая электробойлером, принадлежащим ПАО «ТГК-1», реализуется оптовому покупателю-перепродавцу АО «Ленинградская областная тепло-энергетическая компания» для теплоснабжения потребителей п. Свирьстрой.

Северная ТЭЦ-21 филиала «Невский» ПАО «ТГК-1» является основным источником тепловой энергии для теплоснабжения потребителей МО «Муринское сельское поселение» и МО «Новодевяткинское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области.

Правобережная ТЭЦ-5 филиала «Невский» ПАО «ТГК-1» является основным источником тепловой энергии для теплоснабжения потребителей Кудрово.

Мурманская область

Апатитская ТЭЦ филиала «Кольский» ПАО «ТГК-1» является единственным источником теплоснабжения г. Апатиты и г. Кировск.

Наименование ТСО	Среднегодовая установленная тепловая мощность, Гкал/ч	Подключенная тепловая нагрузка, Гкал/ч	Отпуск тепловой энергии потребителям, тыс. Гкал	Доля на рынке, %
ПАО «ТГК-1»	535	517	1 401	100%

Помимо Апатитской ТЭЦ, в Мурманской области осуществляет отпуск тепла дочернее предприятие ПАО «ТГК-1» - ПАО «Мурманская ТЭЦ» - которое является стратегическим поставщиком тепловой энергии в г. Мурманске, доля реализации тепла составляет 75%. Конкурентом ПАО «Мурманская ТЭЦ» можно считать только АО «Мурманэнергосбыт».

Республика Карелия

Филиал «Карельский» ведет деятельность по реализации тепловой энергии, в том числе отпущенной Петрозаводской ТЭЦ, в г. Петрозаводск, Прионежском и Пряжинском районах.

Наименование ТСО	Среднегодовая установленная тепловая мощность, Гкал/ч	Подключенная тепловая нагрузка, Гкал/ч	Отпуск тепловой энергии потребителям, тыс. Гкал	Доля на рынке, %
ПАО «ТГК-1»	733	733	1 997 (с ГВС)	100%

С целью повышения эффективности деятельности на рынке теплоснабжения Компанией проводится постоянная работа по подключению новых потребителей, поддержанию параметров качества предоставляемых услуг, снижению дебиторской задолженности. В составе мер, обеспечивающих достаточный уровень собираемости начисленных платежей, применяется как дисциплинарные и стимулирующие (досудебные претензии, требования оплаты задолженности, для населения - акции прощения пеней при условии погашения долга в сроки, предусмотренные акцией), так и принудительное взыскание через суд. Кроме того, заключаются соглашения о реструктуризации долга, договоры цессии, соглашения о взаимозачете задолженностей.

Одно из приоритетных направлений в борьбе с неплатежами – переход на прямые платежи с потребителями. Такая система позволяет значительно сократить прирост долгов.

Раздел V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Полное описание структуры органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:
Органами управления эмитента (далее – Общество), в соответствии с его Уставом являются:
- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Правление;
- Генеральный директор.

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание акционеров.

К компетенции Общего собрания акционеров Общества в соответствии с п.15.1. ст.15 Устава Общества относится:

1. Внесение изменений и дополнений в настоящий Устав или утверждение Устава Общества в новой редакции, решения о чем принимаются не менее чем тремя четвертями голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров;
2. Реорганизация Общества, решение о чем принимается не менее чем тремя четвертями голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров;
3. Ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов, решение о чем принимается не менее чем тремя четвертями голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров;
4. Избрание членов Совета директоров Общества и досрочное прекращение их полномочий. Решение об избрании членов Совета директоров принимается посредством процедуры кумулятивного голосования. Решение о досрочном прекращении полномочий членов Совета директоров принимается большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров;
5. Определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и

прав, предоставляемых этими акциями, решение о чем принимается не менее чем тремя четвертями голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров;

6. Увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций, решение о чем принимается большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров, за исключением случаев увеличения уставного капитала путем размещения акций посредством закрытой подписки или открытой подписки обыкновенных акций, составляющих более 25 процентов ранее размещенных обыкновенных акций, решения о чем принимаются не менее чем тремя четвертями голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров;

7. Уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, решение о чем принимается большинством в три четверти голосов акционеров – владельцев голосующих акций, принимающих участие в общем собрании акционеров; путем приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций, решения о чем принимаются большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров;

8. Избрание членов Ревизионной комиссии Общества и досрочное прекращение их полномочий, решение о чем принимается большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров;

9. Утверждение Аудитора Общества, решение о чем принимается большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров;

10. Утверждение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, решения о чем принимаются большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров;

10.1. Распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением выплаты (объявления) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года) и убытков общества по результатам отчетного года, решения о чем принимаются большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров;

11. Выплата (объявление) дивидендов Общества, по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года, утверждение их размера, формы, срока и порядка выплаты по каждой категории (типу) акций, решения о чем принимаются большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров;

12. Утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества, решения о чем принимаются большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании;

13. Определение порядка ведения Общего собрания акционеров, решение о чем принимается большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров;

14. Дробление и консолидация акций Общества, решения о чем принимаются большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров;

15. Размещение Обществом эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, посредством закрытой подписки, либо размещение посредством открытой подписки конвертируемых в обыкновенные акции эмиссионных ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в обыкновенные акции, составляющие более 25 процентов ранее размещенных обыкновенных акций, решения о чем принимаются большинством в три четверти голосов акционеров – владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров;

16. Принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, - такие решения принимаются большинством голосов всех не заинтересованных в сделке акционеров - владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров;

17. Принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении крупных сделок, предметом которых является имущество, стоимость которого составляет более 50 процентов балансовой стоимости активов Общества, - такие решения принимаются большинством в три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров; а также принятие решения по вопросу о согласии на совершение или о последующем одобрении крупной сделки, предметом которой является имущество, стоимость которого составляет от 25 до 50 процентов балансовой стоимости активов Общества, в случаях, если по такому вопросу единогласие Совета директоров Общества не достигнуто, и по решению Совета директоров Общества вопрос о согласии на

совершение или о последующем одобрении крупной сделки вынесен на решение Общего собрания акционеров. В таком случае решение о согласии на совершение или о последующем одобрении крупной сделки принимается Общим собранием акционеров большинством голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров.

18. Принятие решений об участии в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций, принимаемых большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров;

19. Принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации (управляющему) и досрочное прекращение полномочий управляющей организации (управляющего), решение о чем принимается большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров;

20. Принятие решений о выплате членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и (или) компенсаций, решения о чем принимаются большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров;

21. Принятие решений о выплате членам Совета директоров Общества вознаграждений и (или) компенсаций, решение о чем принимается большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров;

22. Принятие решения об обращении с заявлением о делистинге акций Общества и (или) эмиссионных ценных бумаг общества, конвертируемых в его акции, решение о чем принимается большинством в три четверти голосов акционеров-владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров;

23. Принятие решений по иным вопросам, отнесенным к компетенции Общего собрания акционеров законодательством Российской Федерации, решения по которым принимаются большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций Общества, принимающих участие в Общем собрании акционеров, если иное не предусмотрено действующим законодательством.

Компетенция Совета директоров Общества представлена в п. 5.2.1. ежеквартального отчета

К компетенции Правления Общества в соответствии с пунктом 27.4 статьи 27 Устава ПАО «ТГК-1» относятся следующие вопросы:

1. Осуществляет анализ и обобщение результатов работы структурных подразделений Общества, а также дает рекомендации по совершенствованию работы структурных подразделений Общества. Утверждает (корректирует) целевые значения ключевых показателей эффективности (КПЭ) для подразделений (должностных лиц) Общества;

2. Разрабатывает и предоставляет на рассмотрение Совета директоров Общества перспективные планы по реализации основных направлений деятельности Общества;

3. Осуществляет подготовку бизнес-плана (скорректированного бизнес-плана) и отчета об итогах его выполнения, а также утверждает и корректирует движения потоков наличности в соответствии с утвержденными Советом директоров Общества перечнем и значениями контрольных показателей движения потоков наличности Общества (с обязательным последующим направлением Совету директоров Общества);

4. Осуществляет подготовку инвестиционной программы/инвестиционного проекта Общества;

5. Утверждает квартальный план Общества, а также отчеты о его исполнении;

6. Осуществляет подготовку отчета о финансово-хозяйственной деятельности Общества, о выполнении Правлением Общества решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества;

7. Принимает решения о согласии на совершение Обществом сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), до их совершения, предметом которых является имущество, работы и/или услуги, стоимость (денежная оценка) которых составляет более 1 процента суммы балансовой стоимости активов Общества и балансовой стоимости арендованного в соответствии с подпунктом 53 пункта 20.1 статьи 20 настоящего Устава имущества, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, за исключением сделок по заключению договора займа, кредитного договора, а также сделок, согласие на совершение которых в соответствии с настоящим Уставом отнесено к компетенции Совета директоров Общества;

8. Принимает решения о согласии на совершение Обществом сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), до их совершения, предметом которых является рассрочка либо отсрочка исполнения гражданско-правовых обязательств, в которых участвует Общество и исполнение которых просрочено более чем на 3 месяца, либо заключение соглашения об отступном или новации таких обязательств, либо уступка прав (требований) или перевод долга по таким обязательствам. Получение согласия на совершение вышеуказанных сделок необходимо в случаях, если объем обязательства (задолженности) составляет менее 1 процента суммы балансовой стоимости активов Общества и балансовой стоимости арендованного в соответствии с подпунктом 53 пункта 20.1 статьи 20 настоящего Устава имущества, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную

дату;
9. Рассматривает отчеты заместителей Генерального директора Общества, руководителей структурных подразделений Общества о результатах выполнения утвержденных планов, программ, указаний, рассматривает отчеты, документы и иную информацию о деятельности Общества и его дочерних и зависимых обществ;
10. Решает иные вопросы руководства текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества, а также вопросы, вынесенные на рассмотрение Правления Генеральным директором Общества.

К компетенции Генерального директора относятся следующие вопросы (п.4. ст. 26 Устава Общества):
- без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы, совершает сделки от имени Общества и распоряжается имуществом Общества, руководствуясь положениями настоящего Устава и внутренними документами Общества, регулирующими порядок совершения сделок и порядок взаимодействия с хозяйственными обществами и организациями, акциями и долями которых владеет Общество, и действующим законодательством;
- выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;
- утверждает штаты Общества, его филиалов и представительств, определяет формы, системы и размеры оплаты труда;
- осуществляет прием и увольнение работников Общества;
- издает приказы, распоряжения и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества;
- утверждает внутренние документы Общества, регулирующие его текущую деятельность, за исключением внутренних документов по вопросам деятельности Общества, утверждение которых отнесено в соответствии с настоящим Уставом к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров и Правления Общества;
- утверждает положения о филиалах и представительствах Общества, назначает и освобождает от должности руководителей филиалов и представительств;
- организует выполнение решений Общего собрания акционеров, Совета директоров и Правления Общества, исполнение обязательств перед бюджетом и контрагентами;
- открывает счета в банках;
- организует контроль за использованием материальных, финансовых и трудовых ресурсов;
- утверждает перечень сведений, содержащих коммерческую тайну или являющихся конфиденциальными;
- утверждает перечень инсайдерской информации;
- обеспечивает соблюдение требований действующего законодательства при осуществлении хозяйственной деятельности Общества;
- принимает решения о предъявлении от имени Общества претензий и исков к юридическим и физическим лицам, реализует права акционера (участника) хозяйственных обществ и других организаций, в которых участвует Общество, с учетом ограничений, предусмотренных настоящим Уставом и действующим законодательством;
- обеспечивает выполнение планов деятельности Общества, необходимых для решения его задач;
- разрабатывает и представляет на утверждение Правлению Общества целевые значения ключевых показателей эффективности (КПЭ) для подразделений (должностных лиц) Общества и несет ответственность за их выполнение;
- представляет Совету директоров Общества информацию об утвержденных Правлением Общества для подразделений (должностных лиц) Общества целевых значений ключевых показателей эффективности (КПЭ) и отчеты о результатах их выполнения;
- распределяет обязанности между заместителями Генерального директора Общества;
- представляет на рассмотрение Совета директоров Общества отчеты о финансово-хозяйственной деятельности дочерних и зависимых обществ, акциями (долями) которых владеет Общество, а также информацию о других организациях, в которых участвует Общество;
- обеспечивает своевременное представление годового отчета, отчета о заключенных Обществом в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также распределения прибыли и убытков Общества по результатам отчетного года Совету директоров с целью рассмотрения их Советом директоров Общества не позднее, чем за 30 (Тридцать) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества;
- принимает решение о допуске (отказе в допуске), либо прекращении допуска должностных лиц к работе со сведениями, составляющими государственную тайну, и условиях заключения договоров об оформлении допуска;
- решает иные вопросы текущей деятельности Общества.

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей

редакции устава эмитента и внутренних документов, регулирующих деятельность органов эмитента: http://www.tgc1.ru/about/governance/bylaws/

Эмитентом не утвержден (не принят) кодекс корпоративного управления либо иной аналогичный документ

За последний отчетный период не вносились изменения в устав эмитента, а также во внутренние документы, регулирующие деятельность его органов управления

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

ФИО: ***Абдушукуров Парвиз Фарходович***

Год рождения: ***1964***

Образование:
Высшее.
Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2015	наст.время	ПАО «Фортум» (ранее ОАО «Фортум»)	вице-президент, заместитель генерального директора по операционной деятельности - главный инженер
2015	наст.время	АО «УТСК» (ранее - ОАО «УТСК»)	заместитель генерального директора по операционной деятельности- главный инженер, член Совета директоров
2015	наст.время	АО «ЧЭР» (ранее - ОАО «ЧЭР»)	член Совета директоров
2015	наст.время	АО «ЧЭР» (ранее - ОАО «ЧЭР»)	заместитель генерального директора по операционной деятельности
2016	наст.время	ПАО «ТГК-1» (ранее - ОАО «ТГК-1»)	член Совета директоров
2017	2019	АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	член Совета директоров
2017	наст.время	АО «УСТЭК»	член Наблюдательного совета
2018	наст.время	АО «УСТЭК-Челябинск»	член Наблюдательного совета
2019	наст.время	ООО «Уралэнергосбыт»	член Совета директоров
2019	наст.время	ООО "КЗЭТ"	член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Наименование комитета	Председатель
Комитет по надежности	Нет

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Боровиков Дмитрий Павлович***

Независимый член совета директоров

Год рождения: ***1988***

Образование:

Высшее.

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2015	2016	ОАО «Фортум» (в настоящее время - ПАО «Фортум»)	руководитель направления стратегических проектов, центра анализа рынков и стратегических возможностей, управление по бизнес-анализу и развитию рынков
2016	2018	ПАО «Фортум» (ранее ОАО «Фортум»)	заместитель руководителя Центра развития и роста по стратегическому развитию
2017	наст.время	ООО «УК «Ветроэнергетика»»	директор по стратегии
2018	2018	ПАО «Фортум»	директор Центра развития и роста
2018	2019	ПАО «Фортум»	вице-президент по стратегии, слияниям и поглощениям, ЦРР
2019	наст.время	ПАО «Фортум»	вице-президент по стратегии, управлению

			производственным портфелем и трейдингу
2019	наст.время	ПАО «ТГК-1»	член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Наименование комитета	Председатель
Комитет по аудиту	Нет
Комитет по кадрам и вознаграждениям	Нет
Комитет по бюджетному планированию и инвестициям	Нет

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Дмитриев Андрей Игоревич***

Год рождения: ***1974***

Образование:
Высшее.
Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2015	2016	АО «Газпром газэнергосеть» (в настоящее время – ООО «Газпром газэнергосеть»)	генеральный директор
2015	2018	АО «Газпром газэнергосеть» (в настоящее время – ООО «Газпром газэнергосеть»)	член Совета директоров

2016	2019	ПАО «Газпром»	первый заместитель начальника Департамента
2017	наст.время	ЗАО «Химсорбент»	председатель Совета директоров
2018	наст.время	АО «МЕТАКЛЭЙ»	председатель Совета директоров, член Совета директоров.
2018	наст.время	ПАО "Газпром нефть»	член Совета директоров
2018	наст.время	ПАО «ОГК-2»	член Совета директоров
2018	наст.время	ПАО «ТГК-1»	член Совета директоров
2019	наст.время	ПАО "Мосэнерго"	член Совета директоров
2019	наст.время	ПАО "МОЭК"	член Совета директоров
2019	2020	ООО «Газпром газомоторное топливо»	генеральный директор
2019	н/в	ООО «Газпром переработка»	советник генерального директора
2020	н/в	ООО «Газпром переработка»	советник генерального директора (по совместительству)

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров (наблюдательного совета) не участвует в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета)

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Иванников Александр Сергеевич***

Год рождения: ***1966***

Образование:
Высшее. Кандидат экономических наук
Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2015	наст.время	ПАО «Газпром» (ранее ОАО «Газпром»)	первый заместитель начальника финансово-экономического департамента, начальник департамента
2015	2017	South Stream Hungary Zrt.	член Совета директоров
2015	2017	South Stream Serbia AG	член Совета директоров
2015	2017	South Stream Slovenia LLC	член Совета директоров
2015	наст.время	ООО «Газпром инвестпроект»	член Совета директоров
2015	наст.время	АО «Газпром космические системы» (ранее - ОАО "Газпром космические системы")	член Совета директоров
2015	2016	ПАО «ОГК-2» (ранее - ОАО «ОГК-2»)	член Совета директоров
2015	2016	ПАО «Центрэнергохолдинг» (ранее ОАО «Центрэнергохолдинг»)	член Совета директоров
2015	наст.время	ООО «Газпром переработка Благовещенск»	член Совета директоров
2016	наст.время	ПАО «Мосэнерго»	член Совета директоров
2017	наст.время	South Stream Transport B.V.	член Совета директоров
2019	наст.время	ПАО «ТГК-1»	член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Наименование комитета	Председатель
Комитет по аудиту	Нет
Комитет по кадрам и вознаграждениям	Нет

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Маркелов Виталий Анатольевич***

Год рождения: ***1963***

Образование:
Высшее. Кандидат технических наук
Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2015	наст.время	ПАО «Газпром» (ранее - ОАО «Газпром»)	Заместитель Председателя Правления, член Правления, член Совета директоров
2015	наст.время	АО «Газпром космические системы» (ранее - ОАО «Газпром космические системы»)	Член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2015	наст.время	АО «ОСК» (ранее - ОАО «ОСК»)	член Совета директоров
2015	2019	ООО «Газпром газомоторное топливо»	член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2015	наст.время	Ассоциация производителей труб	Президент
2015	наст.время	Ассоциация производителей оборудования «Новые технологии газовой отрасли»	член Правления, Вице - Президент - Заместитель Президента - Председателя Правления Ассоциации
2015	2020	Неправительственный экологический фонд имени В.И. Вернадского	Председатель попечительского совета
2015	наст.время	Wintershall AG	член Наблюдательного Совета
2015	2015	South Stream Transport B.V.	Председатель Совета директоров
2015	наст.время	ОсОО «Газпром Кыргызстан»	Председатель Совета директоров
2015	2018	Shtokman Development AG	член Совета директоров
2016	наст.время	Gazprom EP International B.V.	член Наблюдательного Совета
2016	2019	Nord Stream 2 AG	член Совета директоров
2016	наст.время	«International Business Congress (IBC) e. V.» («Международный деловой конгресс (МДК) з. О.»)	член Президиума
2017	наст.время	Ассоциация строительных организаций газовой отрасли	член Совета, Председатель Совета
2017	наст.время	ЗАО «Газпром Армения»	член Совета директоров, Председатель Совета директоров

2018	наст.время	ООО «РусХимАльянс»	Председатель Совета директоров, заместитель Председателя Совета директоров
2019	наст.время	Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Российский государственный университет нефти и газа (национальный исследовательский университет) имени И.М. Губкина»	Член Наблюдательного совета
2019	2019	ООО «Газпром переработка Благовещенск»	Член Совета Директоров, Председатель Совета Директоров
2019	наст.время	Sakhalin Energy Investment Company Ltd.	Неисполнительный директор
2019	2019	АО «РЭПХ»	Член Совета директоров
2020	наст.время	АО «РЭПХ»	Член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2019	наст.время	ПАО «ТГК-1»	Член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2019	наст.время	ПАО "Мосэнерго"	Председатель Совета директоров
2019	наст.время	ПАО "Газпром нефть"	Член Совета директоров
2019	наст.время	АО «Газпром теплоэнерго»	Член Совета директоров, Председатель Совета директоров
2019	наст.время	ООО «РусГазАльянс»	Председатель Совета директоров
2019	наст.время	Союз организаций нефтегазовой отрасли «Российское газовое общество»	член Наблюдательного Совета, Первый вице-президент
2019	наст.время	ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»	Член Наблюдательного совета

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров (наблюдательного совета) не участвует в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета)

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Марио Дитмар Мацидовски***

Независимый член совета директоров

Год рождения: ***1963***

Образование:

Высшее.

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2011	наст.время	АО «УТСК» (ранее ОАО «УТСК»)	Председатель Совета директоров
2011	наст.время	ПАО «Фортум» (ранее ОАО «Фортум»)	Вице-президент по финансам
2011	2015	АО «УТСК»	Директор по экономике
2016	2017	АО «УТСК»	Директор по экономике
2012	наст.время	АО «ЧЭР»	Член Совета директоров
2017	наст.время	АО «УСТЭК»	Член Наблюдательного совета
2017	наст.время	АО «СЗЭУК» (ранее ПАО «СЗЭУК»)	Член Совета директоров
2018	наст.время	АО «УСТЭК-Челябинск»	Член Наблюдательного совета
2018	наст.время	ООО «УК «Ветроэнергетика»	Член Совета директоров
2019	наст.время	ООО «Уралэнергосбыт»	Член Совета директоров
2019	наст.время	ПАО «ТГК-1»	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Наименование комитета	Председатель
Комитет по аудиту	Нет
Комитет по кадрам и вознаграждениям	Нет
Комитет по бюджетному планированию и инвестициям	Нет

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля

принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Сухов Геннадий Николаевич***

Год рождения: ***1961***

Образование:
Высшее.
Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2015	наст.время	ООО «Газ-Ойл Трейдинг»	член Совета директоров
2015	наст.время	ПАО «Газпром» (ранее - ОАО «Газпром»)	Заместитель начальника Департамента; Член Правления, Начальник Департамента
2015	наст.время	ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	член Совета директоров
2015	наст.время	АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	член Совета директоров
2019	наст.время	ПАО «ТГК-1»	член Совета директоров
2019	наст.время	ПАО "Мосэнерго"	член Совета директоров
2019	наст.время	ООО "РусХимАльянс"	член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров (наблюдательного совета) не участвует в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета)

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и

зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Федоров Денис Владимирович***

Год рождения: ***1978***

Образование:
Высшее. Кандидат экономических наук
Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2015	наст.время	ПАО «Газпром» (ранее - ОАО «Газпром»)	начальник Управления
2015	наст.время	ПАО «Мосэнерго» (ранее - ОАО «Мосэнерго»)	член Совета директоров
2015	наст.время	ПАО «ТГК-1» (ранее - ОАО «ТГК-1»)	член Совета директоров, председатель Совета директоров
2015	наст.время	ПАО «ОГК-2» (ранее - ОАО «ОГК-2»)	председатель Совета директоров
2015	наст.время	ООО «Газпром энергохолдинг»	генеральный директор
2015	наст.время	ПАО «Центрэнергохолдинг» (ранее – ОАО «Центрэнергохолдинг»)	генеральный директор, член Совета директоров
2015	наст.время	АО «Газпром энергосбыт Тюмень» (ранее - АО «Тюменская энергосбытовая компания», ОАО «Тюменская энергосбытовая компания»)	председатель Совета директоров
2015	2018	НП «Совет Производителей Энергии»	член Наблюдательного совета, председатель Наблюдательного совета
2015	наст.время	ПАО «Интер РАО» (ранее - ОАО «Интер РАО»)	член Совета директоров
2015	2015	ОАО «ФСК ЕЭС» (в настоящее время - ПАО «ФСК ЕЭС»)	член Совета директоров

2015	2017	ООО «Теплосбыт»	член Совета директоров
2015	наст.время	ПАО «МОЭК» (ранее - ОАО «МОЭК»)	член Совета директоров, председатель Совета директоров
2015	2017	НП «ЦИЭТ»	член Наблюдательного совета
2015	2015	АО «Газпром энергоремонт» (ранее - ЗАО «МРЭС»)	председатель Совета директоров
2015	2015	ЗАО «Газпром Армения»	член Совета директоров
2015	2016	ООО «Ситуационный центр ГЭХ» (ИНН 7729462119, ранее -ООО «ГЭХ Инжиниринг»)	член Совета директоров
2015	наст.время	ООО «ГЭХ Инжиниринг» (ИНН 7729722060, ранее – ООО «Центрэнергоинвест»)	председатель Совета директоров
2016	2019	Союз «Московская торгово-промышленная палата»	член Совета
2017	наст.время	ООО "Свободненская ТЭС" (ранее - ООО «Амурская ТЭС»)	член Совета директоров
2017	2017	ООО «АТЭС»	генеральный директор
2019	наст.время	ФГБОУ ВО НИУ «МЭИ»	член Попечительского совета
2020	наст.время	АО «РЭП Холдинг»	член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров (наблюдательного совета) не участвует в работе комитетов совета директоров (наблюдательного совета)

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Хорев Андрей Викторович***

Год рождения: ***1972***

Образование:
Высшее. Кандидат экономических наук
Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2015	2018	ЗАО «Монолит КапиталСтрой»	председатель Совета директоров
2015	2016	АО «Евразийский»	член Совета директоров
2017	наст.время	ПАО «ТГК-1»	член Совета директоров
2018	наст.время	ПАО «Мосэнерго»	член Совета директоров
2018	наст.время	ООО «ТПС Груп»	советник генерального директора
2019	наст.время	Банк ГПБ (АО)	Советник Председателя Правления
2019	наст.время	ООО "РусХимАльянс"	заместитель генерального директора

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Наименование комитета	Председатель
Комитет по аудиту	Да
Комитет по кадрам и вознаграждениям	Нет

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о

несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Чуваев Александр Анатольевич***

Год рождения: ***1960***

Образование:
Высшее.
Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2015	наст.время	ПАО «Фортум» (ранее - ОАО «Фортум»)	генеральный директор, член Совета директоров
2015	наст.время	АО «УТСК» (ранее - ОАО «УТСК»)	генеральный директор, член Совета директоров
2015	наст.время	АО «ЧЭР» (ранее - ОАО «ЧЭР»)	генеральный директор, член Совета директоров
2015	наст.время	Корпорация Fortum (Fortum Oyj)	член Правления, исполнительный вице-президент
2015	2017	ООО «Фортум Энергия»	генеральный директор
2015	наст.время	НП «Совет производителей энергии»	член Наблюдательного совета
2015	наст.время	ПАО «ТГК-1» (ранее - ОАО «ТГК-1»)	член Совета директоров
2015	наст.время	Челябинская региональная общественная организация «Российский союз промышленников и предпринимателей»	член Союза, член Правления
2015	наст.время	РСПП	член Союза, член Правления
2015	наст.время	РСПП	председатель комиссии по ЖКХ, председатель Координационного совета отделений РСПП в Уральском Федеральном округе
2017	наст.время	ООО «УК «Ветроэнергетика»	генеральный директор, член Совета директоров
2017	2019	ООО «ФНГ»	генеральный директор
2017	наст.время	АО «УСТЭК»	член Наблюдательного совета
2018	наст.время	АО «УСТЭК-Челябинск»	член Наблюдательного совета
2019	наст.время	ООО «Уралэнергосбыт»	член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Член совета директоров (наблюдательного совета) не участвует в работе комитетов совета

директоров (наблюдательного совета)

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Шацкий Павел Олегович***

Год рождения: ***1972***

Образование:
Высшее.
Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2015	наст.время	ООО «Газпром энергохолдинг»	первый заместитель генерального директора
2015	наст.время	ПАО «ОГК-2» (ранее ОАО «ОГК-2»)	член Совета директоров
2015	наст.время	ПАО «Центрэнергохолдинг» (ранее ОАО «Центрэнергохолдинг»)	член Совета директоров
2015	2017	ООО «Теплосбыт»	член Совета директоров
2015	2015	ЗАО «Межрегион-Энергострой»	председатель Совета директоров
2015	наст.время	ПАО «МОЭК» (ранее ОАО «МОЭК»)	член Совета директоров
2015	2019	ООО «МРЭС Штокман»	председатель Совета директоров
2015	наст.время	АО «Газпром энергоремонт» (ранее ЗАО «МРЭС»)	член Совета директоров
2015	2019	ПАО «Мосэнерго» (ранее ОАО «Мосэнерго»)	член Совета директоров
2015	наст.время	ООО «Ситуационный центр ГЭХ» (ИНН 7729462119, ранее -ООО «ГЭХ Инжиниринг»)	член Совета директоров, председатель Совета директоров
2015	2016	ООО «ГЭХ Инжиниринг» (ИНН 7729722060, ранее – ООО	член Совета директоров

		«Центрэнергоинвест»)	
2016	наст.время	ПАО «ТГК-1» (ранее ОАО «ТГК-1»)	член Совета директоров
2017	наст.время	ООО «Спецавтотранс»	председатель Совета директоров
2017	наст.время	ООО "Свободненская ТЭС" (ранее ООО «Амурская ТЭС»)	председатель Совета директоров
2018	наст.время	Ассоциация «Совет производителей энергии»	член Наблюдательного совета

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Сведения об участии в работе комитетов совета директоров

Наименование комитета	Председатель
Комитет по аудиту	Нет
Комитет по кадрам и вознаграждениям	Да

Доли участия лица в уставном капитале дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

К компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы:

1. Определение приоритетных направлений деятельности Общества;

2. Созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров Общества, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 8 статьи 55 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

3. Утверждение повестки дня Общего собрания акционеров;

4. Установление даты определения (фиксации) лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров и другие вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества в соответствии с положениями Федерального закона «Об акционерных обществах» и связанные с подготовкой и проведением общего собрания акционеров;

5. Избрание секретаря Общего собрания акционеров Общества;

6. Принятие решений о вынесении на рассмотрение Общего собрания акционеров Общества вопросов, указанных в пункте 16.1. статьи 16 настоящего Устава;

7. Рекомендации Общему собранию акционеров по размеру дивидендов по акциям и порядку их выплаты;
8. Рекомендации Общему собранию акционеров по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций;
9. Рекомендации общему собранию акционеров общества по вопросам, связанным с утверждением кандидатуры аудитора общества, утверждением устава общества в новой редакции (внесением изменений в устав общества), утверждением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также распределением прибыли и убытков Общества по результатам отчетного года;
10. Определение размера оплаты услуг Аудитора;
11. Решение вопросов, связанных с подготовкой и проведением общих собраний акционеров обществ, создаваемых в результате реорганизации Общества в форме выделения или разделения;
12. Избрание Председателя Совета директоров Общества и досрочное прекращение его полномочий;
13. Избрание заместителя Председателя Совета директоров Общества и досрочное прекращение его полномочий;
14. Назначение, освобождение от занимаемой должности или досрочное прекращение полномочий Корпоративного секретаря Общества или Секретаря Совета директоров, утверждение Положения о Корпоративном секретаре;
15. Решение вопросов о выплате вознаграждения и компенсации расходов Секретарю Совета директоров Общества, связанных с исполнением Секретарем Совета директоров своих функций.
16. Формирование комитетов Совета директоров Общества, утверждение внутренних документов, которыми определяются их компетенция и порядок деятельности (положений о комитетах), определение их количественного состава, назначение председателя и членов комитетов и прекращение их полномочий;
17. Утверждение плана работы Совета директоров Общества;
18. Предварительное рассмотрение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества, утверждение которых отнесено Федеральным законом «Об акционерных обществах» к компетенции Общего собрания акционеров;
19. Утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено Федеральным законом «Об акционерных обществах» к компетенции Общего собрания акционеров, а также иных внутренних документов Общества, утверждение которых отнесено к компетенции исполнительных органов Общества;
20. Установление порядка совершения сделок, одобрение совершения которых отнесено к компетенции Совета директоров или Общего собрания акционеров Общества;
21. Утверждение документа, определяющего правила и требования к раскрытию информации об Обществе; утверждение документа, определяющего порядок и срок раскрытия инсайдерской информации об Обществе, утверждение документа, определяющего правила внутреннего контроля по предотвращению, выявлению и пресечению неправомерного использования инсайдерской информации и (или) манипулирования рынком, включающего, определение условий совершения операций с финансовыми инструментами, а также иные вопросы, предусмотренные законодательством Российской Федерации;
22. Утверждение внутреннего документа Общества, определяющего форму, структуру и содержание годового отчета Общества;
23. Утверждение внутренних документов Общества, определяющих порядок формирования и использования фондов Общества;
24. Принятие решения об использовании фондов Общества; утверждение смет использования средств по фондам специального назначения и рассмотрение итогов выполнения смет использования средств по фондам специального назначения;
25. Назначение (избрание) Генерального директора Общества и досрочное прекращение его полномочий, принятие решения об определении условий трудового договора с Генеральным директором Общества;
26. Рассмотрение отчетов Генерального директора Общества о деятельности Общества (в том числе о выполнении им своих должностных обязанностей), о выполнении решений Общего собрания акционеров, Совета директоров и Правления Общества;
27. Привлечение к дисциплинарной ответственности Генерального директора и членов Правления Общества и их поощрение в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации, включая утверждение программ мотивационного характера;
28. Принятие решения об обращении с заявлением о листинге акций Общества и (или) эмиссионных ценных бумаг общества, конвертируемых в акции Общества;
29. Принятие решений о выдвижении Генерального директора Общества для представления к государственным наградам;
30. Согласование совмещения Генеральным директором и членами Правления Общества

должностей в органах управления других организаций;
31. Определение количественного состава Правления Общества и срока полномочий членов Правления Общества, избрание и досрочное прекращение полномочий членов Правления Общества; определение условий трудовых договоров с членами Правления Общества;
32. Принятие решения о назначении на должность (об освобождении от занимаемой должности) руководителя подразделения внутреннего аудита Общества и условий трудового договора с ним, а также согласование кандидатур на отдельные должности Управления (исполнительного аппарата) Общества, определяемые Советом директоров Общества. Согласование освобождения от занимаемой должности не требуется, если основанием для такого освобождения является собственное желание лица;
33. Утверждение общей структуры: исполнительного аппарата Общества, филиалов и представительств Общества;
34. Создание филиалов и открытие представительств Общества, их ликвидация;
35. Рекомендации Общему собранию акционеров Общества о передаче полномочий Генерального директора Общества управляющей организации или управляющему; утверждение условий заключаемого с управляющей организацией (управляющим) договора; принятие решения о приостановлении полномочий управляющей организации (управляющего);
36. Утверждение регистратора Общества и условий договора на ведение реестра владельцев ценных бумаг с ним, а также расторжение договора на ведение реестра владельцев ценных бумаг с ним;
37. Определение порядка выбора и утверждение кандидатуры независимого оценщика (оценщиков) для определения стоимости акций, имущества и иных активов Общества в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах», настоящим Уставом, а также отдельными решениями Совета директоров Общества
38. Утверждение кандидатуры финансового консультанта, привлекаемого в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг», а также кандидатур организаторов выпуска ценных бумаг и консультантов по сделкам, непосредственно связанным с привлечением средств в форме публичных заимствований;
39. Выработка рекомендаций по выбору Аудитора, осуществляющего аудит финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, утверждение условий договора с ним.
40. Определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения (или порядка ее определения) и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, а также при решении вопросов, указанных в подпунктах 43, 44, 53, 54 пункта 20.1. статьи 20 настоящего Устава;
41. Размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг, за исключением случаев, установленных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и настоящим Уставом;
42. Утверждение решения о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг, проспекта ценных бумаг, отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг, отчетов об итогах приобретения акций у акционеров Общества, отчетов об итогах погашения акций, отчетов об итогах предъявления акционерами требований о выкупе принадлежащих им акций и отчетов об итогах выкупа акций у акционеров Общества;
43. Приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах» или иными федеральными законами;
44. Принятие решения об отчуждении (реализации) акций Общества, поступивших в распоряжение Общества в результате их приобретения или выкупа у акционеров Общества, а также в иных случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
45. Принятие решений об участии Общества в других организациях (о вступлении в действующую организацию или создании новой организации, в том числе согласование учредительных документов), а также о приобретении, отчуждении, передаче в доверительное управление, передаче в залог или ином обременении акций и долей в уставных капиталах организаций, в которых участвует Общество, изменении доли участия, в том числе изменении номинальной стоимости доли участия, в уставном капитале соответствующей организации и прекращении участия Общества в других организациях;
46. Принятие решений о внесении Обществом вкладов в имущество других организаций;
47. Принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в случаях и в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации;
48. Принятие решений о согласии на совершение или о последующем одобрении крупных сделок, в случаях и в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации;
49. Принятие решений о согласии на совершение сделок (до их совершения), связанных с

отчуждением или возможностью отчуждения земельных участков, принадлежащих Обществу, либо связанных с переуступкой (продажей, отказом от) прав временного владения и/или пользования земельными участками. Данный пункт не применяется, если земельный участок, принадлежащий Обществу, был включен в реестр непрофильных активов Общества на основании подпункта 51 пункта 20.1 статьи 20 настоящего Устава, либо объекты недвижимого имущества, расположенные на земельном участке, права временного владения и/или пользования которым принадлежат Обществу, были включены в реестр непрофильных активов Общества на основании подпункта 51 пункта 20.1 статьи 20 настоящего Устава;

50. Принятие решений о согласии на совершение сделок(до их совершения), включая несколько взаимосвязанных сделок, предметом которых является имущество, работы и/или услуги, стоимость (денежная оценка) которых составляет более 2 процентов суммы балансовой стоимости активов Общества и балансовой стоимости арендованного в соответствии с пунктом 53 пункта 20.1. статьи 20 настоящего Устава имущества, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, за исключением сделок, совершаемых в процессе обычной хозяйственной деятельности общества, сделок, связанных с размещением посредством подписки (реализацией) обыкновенных акций Общества, и сделок, связанных с размещением эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции Общества. Положения настоящего подпункта не распространяются в отношении сделок, порядок получения решения о согласии на совершение которых предусмотрен подпунктами 20, 45, 47-49, 52-57 пункта 20.1. статьи 20 настоящего Устава;

51. Утверждение реестра имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, иные внеоборотные активы, целью использования которых не является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии (реестр непрофильных активов);

52. Принятие решений о согласии на совершение сделок (до их совершения), включая несколько взаимосвязанных сделок, связанных с отчуждением или возможностью отчуждения имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, иные внеоборотные активы, целью использования которых не является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии, включенного в реестр непрофильных активов, в случаях, если рыночная стоимость такого имущества, определенная независимым оценщиком, превышает 30 млн. рублей (без учета НДС);

53. Принятие решений о согласии на совершение сделок (до их совершения), включая несколько взаимосвязанных сделок, связанных с арендой и/или передачей в аренду имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, иные внеоборотные активы, целью использования которых является производство, передача и (или) распределение электрической и (или) тепловой энергии, оказание услуг по оперативно-технологическому (диспетчерскому) управлению в электроэнергетике, в том числе внесение изменений и прекращение действия указанных сделок, в случаях, определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества (например, путем определения размера и/или перечня), а также получение решения о согласии на совершение любых вышеуказанных сделок, если такие случаи (размеры, перечень) не определены;

54. Принятие решений о согласии на совершение сделок (до их совершения), включая несколько взаимосвязанных сделок, связанных с отчуждением или возможностью отчуждения имущества Общества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, иные внеоборотные активы, целью использования которых является производство, передача, распределение электрической и (или) тепловой энергии, оказание услуг по оперативно-технологическому (диспетчерскому) управлению в электроэнергетике в случаях, определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества (например, путем определения размера и/или перечня), а также принятие решения о согласии на совершение любых вышеуказанных сделок, если такие случаи (размеры, перечень) не определены. Данный пункт не применяется при совершении сделок, предметом которых является возмещение (компенсация) ущерба (убытков, потерь, затрат и др.) Общества от ликвидации имущества Общества в процессе нового строительства (реконструкции, модернизации, перевооружения, переустройства и др.), осуществляемого третьими лицами, а также при списании имущества в порядке, установленном внутренними документами Общества;

55. Принятие решений о согласии на совершение сделок (до их совершения), включая несколько взаимосвязанных сделок, предметом которых является рассрочка либо отсрочка исполнения гражданско-правовых обязательств, в которых участвует Общество и исполнение которых просрочено более чем на 3 месяца, либо заключение соглашения об отступном или новации таких обязательств, либо уступка прав (требований) или перевод долга по таким обязательствам. Получение согласия на совершение вышеуказанных сделок необходимо в случаях, если объем обязательства (задолженности) составляет более 1 процента суммы балансовой стоимости

активов Общества и балансовой стоимости арендованного в соответствии с подпунктом 53 пункта 20.1. статьи 20 настоящего Устава имущества, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату;

56. Принятие решений о согласии на совершение следующих сделок (до их совершения) в случаях (размерах), определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества, а также, когда такие случаи (размеры) Советом директоров Общества не определены:

а) сделок, связанных с безвозмездной передачей имущества Общества или имущественных прав (требований) к себе или к третьему лицу;

б) сделок, связанных с освобождением от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом;

в) сделок, связанных с безвозмездным оказанием Обществом услуг (выполнением работ) третьим лицам;

57. Утверждение кредитной политики Общества в части выдачи Обществом ссуд, заключения кредитных договоров и договоров займа, договоров банковской гарантии, выдачи поручительств, принятия обязательств по векселю (выдача простого и переводного векселя), передачи имущества в залог, определения порядка управления временно свободными денежными средствами Общества, а также принятие решений о согласии на совершение Обществом указанных сделок (до их совершения) в случаях, когда порядок принятия решений по ним не определен кредитной политикой Общества, а также принятие в порядке, предусмотренном кредитной политикой Общества, решений о приведении долговой позиции Общества в соответствие с лимитами, установленными кредитной политикой Общества;

58. Установление порядка взаимодействия Общества с организациями, в которых участвует Общество;

59. Принятие решений о выдвижении Обществом кандидатур для избрания на должность единоличного исполнительного органа, в иные органы управления, органы контроля, а также кандидатуры аудитора организаций, в которых участвует Общество;

60. Принятие решений по вопросам, отнесенным к компетенции высших органов управления хозяйственных обществ, 100 (Сто) процентов уставного капитала либо все голосующие акции которых принадлежат Обществу. Совет директоров Общества вправе определить перечень хозяйственных обществ, в отношении которых не распространяется необходимость принятия таких решений;

61. Определение позиции Общества (представителей Общества) по следующим вопросам повесток дня общих собраний акционеров (участников) (за исключением случаев, когда функции общих собраний акционеров (участников) дочерних и зависимых хозяйственных обществ (далее – ДЗО) Общества выполняет Совет директоров Общества) и заседаний советов директоров ДЗО (за исключением вопроса об утверждении повестки дня общих собраний акционеров ДЗО, когда функции общих собраний акционеров ДЗО выполняет Совет директоров Общества), в том числе поручение принимать или не принимать участие в голосовании по вопросам повестки дня, голосовать по проектам решений «за», «против» или «воздержался»:

а) об определении повестки дня общего собрания акционеров (участников) ДЗО;

б) о реорганизации, ликвидации ДЗО;

в) об определении количественного состава совета директоров ДЗО, выдвижении и избрании его членов и досрочном прекращении их полномочий;

г) об определении количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций ДЗО и прав, предоставляемых этими акциями;

д) об изменении величины уставного капитала ДЗО;

е) о размещении ценных бумаг ДЗО, конвертируемых в обыкновенные акции;

ж) о дроблении, консолидации акций ДЗО;

з) о согласии на совершение или о последующем одобрении крупных сделок, совершаемых ДЗО;

и) об участии ДЗО в других организациях (о вступлении в действующую организацию или создании новой организации), а также о приобретении, отчуждении и обременении акций и долей в уставных капиталах организаций, в которых участвует ДЗО, изменении доли участия в уставном капитале соответствующей организации;

к) о согласии на совершение ДЗО сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок) с имуществом, составляющим основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии в случаях (размерах), определяемых порядком взаимодействия Общества с организациями в которых участвует Общество, утверждаемым Советом директоров Общества, а также о совершении ДЗО указанных сделок в случаях, когда указанный порядок взаимодействия не утвержден;

л) о внесении изменений и дополнений в учредительные документы ДЗО;

м) о выплате вознаграждений членам Совета директоров и Ревизионной комиссии ДЗО;

н) об утверждении целевых значений ключевых показателей эффективности

(скорректированных целевых значений ключевых показателей эффективности) ДЗО и утверждение отчета о выполнении плановых значений годовых и квартальных ключевых показателей эффективности ДЗО;
о) об утверждении бизнес-плана (скорректированного бизнес-плана) и отчета об итогах его выполнения, а также утверждение (корректировка) контрольных показателей движения потоков наличности (бюджета) ДЗО и/или утверждение (корректировка) движения потоков наличности (бюджета) ДЗО;
п) об утверждении распределения прибыли и убытков по результатам отчетного года ДЗО;
р) о рекомендациях по размеру дивиденда по акциям ДЗО и порядку его выплаты;
с) о выплате (объявлении) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года, а также по результатам отчетного года ДЗО;
т) об утверждении (корректировке) инвестиционной программы ДЗО и об утверждении (рассмотрении) отчета об исполнении инвестиционной программы ДЗО.
Совет директоров Общества вправе определить перечень хозяйственных обществ, в отношении которых не распространяется необходимость принятия таких решений;
62. Определение позиции Общества (представителей Общества) по следующим вопросам повесток дня заседаний советов директоров ДЗО (в том числе поручение принимать или не принимать участие в голосовании по вопросам повестки дня, голосовать по проектам решений «за», «против» или «воздержался»):
а) об определении позиции представителей ДЗО по вопросам повесток дня общих собраний акционеров (участников) и заседаний советов директоров обществ дочерних и зависимых по отношению к ДЗО, касающимся совершения (одобрения) сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), связанных с отчуждением или возможностью отчуждения имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии, в случаях (размерах), определяемых порядком взаимодействия Общества с организациями в которых участвует Общество, утверждаемым Советом директоров Общества;
б) об определении позиции представителей ДЗО по вопросам повесток дня общих собраний акционеров (участников) и заседаний советов директоров обществ дочерних и зависимых по отношению к ДЗО, осуществляющих производство, передачу, диспетчирование, распределение и сбыт электрической и тепловой энергии, о реорганизации, ликвидации, увеличении уставного капитала таких обществ путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций, размещении ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции.
Совет директоров Общества вправе определить перечень хозяйственных обществ, в отношении которых не распространяется необходимость принятия таких решений;
63. Утверждение Стандартов Общества в области организации бизнес-планирования;
64. Утверждение бизнес-планов (скорректированных бизнес-планов), включая программу техперевооружения, реконструкции и развития и отчета об итогах их выполнения, утверждение (корректировка) перечня и значений контрольных показателей движения потоков наличности Общества, а также рассмотрение принятых Правлением Общества корректировок движения потоков наличности Общества;
65. Решение вопроса о признании заявленных в суде исков к Обществу, заключении Обществом мирового соглашения по указанным искам и отказе от исковых требований Общества на сумму свыше 1 процента суммы балансовой стоимости активов Общества и балансовой стоимости арендованного в соответствии с подпунктом 53 пункта 20.1. статьи 20 настоящего Устава имущества, определенной по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату (если решением Совета директоров не установлен иной процент либо цена иска);
66. Определение закупочной политики в Обществе, в том числе утверждение Положения о порядке проведения регламентированных закупок товаров, работ, услуг, утверждение руководителя закупочного органа Общества и его членов, а также утверждение годовой комплексной программы закупок и принятие иных решений в соответствии с утвержденными в Обществе документами, регламентирующими закупочную деятельность Общества;
67. Утверждение стандартов Общества в области обеспечения страховой защиты Общества;
68. Утверждение положения об обеспечении страховой защиты Общества, программы страховой защиты, утверждение Страховщика (-ов) Общества;
69. Утверждение целевых значений (скорректированных значений) ключевых показателей эффективности (КПЭ) Общества и отчетов об их выполнении;
70. Рассмотрение утвержденных Правлением Общества целевых значений ключевых показателей эффективности (КПЭ) для подразделений (должностных лиц) Общества и отчетов Генерального директора о результатах их выполнения;
71. Утверждение принципов учетной политики и порядка представления финансовой

отчетности;
72. Принятие решений об одобрении (определении основных условий) коллективного договора, соглашений, заключаемых Обществом в рамках регулирования социально-трудовых отношений. Такие решения принимаются Советом директоров до совершения указанных сделок;
73. Определение приоритетных инвестиционных проектов Общества;
74. Определение порядка использования Обществом денежных средств, полученных в результате размещения Обществом дополнительных акций путем открытой или закрытой подписки;
75. Утверждение, изменение, отмена инвестиционной программы/ приоритетного инвестиционного проекта Общества;
76. Определение условий отбора и утверждение кандидатуры генерального подрядчика для реализации инвестиционной программы Общества;
77. Утверждение кандидатуры независимого инженерного эксперта (технического агента) для проведения проверки выполнения инвестиционной программы Общества и подготовки ежеквартальных отчетов о ходе реализации инвестиционной программы Общества, принятие решения о заключении, изменении и расторжении договора с независимым инженерным экспертом (техническим агентом);
78. Рассмотрение ежеквартальных отчетов независимого инженерного эксперта (технического агента) о ходе реализации инвестиционной программы Общества;
79. Утверждение отчетов Генерального директора Общества о выполнении инвестиционной программы Общества, а также утверждение формата отчета Генерального директора Общества;
80. Утверждение планов освоения и финансирования приоритетных инвестиционных проектов и отчетов об исполнении планов, утверждение плановых источников финансирования приоритетных инвестиционных проектов и отчетов об исполнении планов;
81. Определение жилищной политики Общества в части предоставления работникам общества корпоративной поддержки в улучшении жилищных условий в виде субсидии, компенсации затрат, беспроцентных займов и принятия решения о предоставлении Обществом указанной поддержки в случаях, когда порядок ее предоставления не определен жилищной политикой Общества;
82. Принятие решения об удовлетворении (об отказе в удовлетворении) поступивших предложений (заявок, оферт) на приобретение акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, при размещении ценных бумаг Общества по открытой подписке (в случаях, когда в соответствии с решением о выпуске ценных бумаг такое решение принимается по усмотрению Общества);
83. Утверждение внутреннего документа Общества, устанавливающего принципы и порядок сбора, рассмотрения и принятия предложений (заявок, оферт) на приобретение акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, при размещении ценных бумаг Общества по открытой подписке;
84. Утверждение кодекса корпоративной этики, кодекса корпоративного управления и рассмотрение вопросов в связи с их реализацией, в том числе контроль соблюдения в Обществе корпоративной этики, кодекса корпоративного управления, реализации мер противодействия коррупции и мошенничеству, урегулирования конфликтов интересов и корпоративных конфликтов;
85. Утверждение общей политики в области управления рисками, внутреннего контроля и в области организации и осуществления внутреннего аудита, а также принятие иных решений в соответствии с утвержденными в Обществе Политикой внутреннего аудита и Политикой управления рисками и внутреннего контроля;
86. Утверждение заключения о крупной сделке в случаях и в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации;
87. Утверждение отчета о заключенных Обществом в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность;
88. Предварительное одобрение договора, на основании которого акционером вносится безвозмездный вклад в имущество Общества, не увеличивающий уставный капитал Общества и не изменяющий номинальную стоимость акций Общества;
89. Иные вопросы, предусмотренные законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом.
Вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Общества, не могут быть переданы на решение исполнительных органов Общества.

Советом директоров Общества 15.10.2019 (протокол от 18.10.2019 № 10) принято решение о признании А.В. Хорева независимым директором. В связи с появлением 13.12.2019 дополнительного критерия связанности с существенным контрагентом (ПАО «Газпром»),

А.В. Хорев, являясь членом Совета директоров подконтрольной ПАО «Газпром» организации – ПАО «Мосэнерго» , утратил статус независимого директора.

5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

Полномочия единоличного исполнительного органа эмитента переданы управляющей организации

Сведения об управляющей организации, которой переданы полномочия единоличного исполнительного органа эмитента

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью "Газпром энергохолдинг"***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "Газпром энергохолдинг"***

Основание передачи полномочий: ***Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ПАО "ТГК-1" №179529/2-02/79738 от 30.09.2019***

Место нахождения: ***проспект Добролюбова, дом 16, корпус 2 литера А, помещение 11, Санкт-Петербург, 197198***

ИНН: ***7703323030***

ОГРН: ***1037739465004***

Телефон: ***+7 (812) 646-1300***

Факс: ***+7 (812) 646-1300***

Адрес электронной почты: ***office@gazenergocom.ru***

Сведения о лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами

Указанная лицензия отсутствует

Состав совета директоров (наблюдательного совета) управляющей организации

Совет директоров не предусмотрен Уставом

Единоличный исполнительный орган управляющей организации

ФИО: ***Федоров Денис Владимирович***

Год рождения: ***1978***

Образование:

высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2015	наст.время	ПАО «Газпром» (ранее - ОАО «Газпром»)	начальник Управления
2015	наст.время	ПАО «Мосэнерго» (ранее - ОАО «Мосэнерго»)	член Совета директоров
2015	наст.время	ПАО «ТГК-1» (ранее - ОАО «ТГК-1»)	член Совета директоров, председатель Совета директоров
2015	наст.время	ПАО «ОГК-2» (ранее - ОАО «ОГК-2»)	председатель Совета директоров
2015	наст.время	ООО «Газпром энергохолдинг»	генеральный директор
2015	наст.время	ПАО «Центрэнергохолдинг» (ранее – ОАО «Центрэнергохолдинг»)	генеральный директор, член Совета директоров
2015	наст.время	АО «Газпром энергосбыт Тюмень» (ранее - АО «Тюменская энергосбытовая компания»,	председатель Совета директоров

		ОАО «Тюменская энергосбытовая компания»)	
2015	2018	НП «Совет Производителей Энергии»	член Наблюдательного совета, председатель Наблюдательного совета
2015	наст.время	ПАО «Интер РАО» (ранее - ОАО «Интер РАО»)	член Совета директоров
2015	2015	ОАО «ФСК ЕЭС» (в настоящее время - ПАО «ФСК ЕЭС»)	член Совета директоров
2015	2017	ООО «Теплосбыт»	член Совета директоров
2015	наст.время	ПАО «МОЭК» (ранее - ОАО «МОЭК»)	член Совета директоров, председатель Совета директоров
2015	2017	НП «ЦИЭТ»	член Наблюдательного совета
2015	2015	АО «Газпром энергоремонт» (ранее - ЗАО «МРЭС»)	председатель Совета директоров
2015	2015	ЗАО «Газпром Армения»	член Совета директоров
2015	2016	ООО «Ситуационный центр ГЭХ» (ИНН 7729462119, ранее -ООО «ГЭХ Инжиниринг»)	член Совета директоров
2015	наст.время	ООО «ГЭХ Инжиниринг» (ИНН 7729722060, ранее – ООО «Центрэнергоинвест»)	председатель Совета директоров
2016	2019	Союз «Московская торгово-промышленная палата»	член Совета
2017	наст.время	ООО "Свободненская ТЭС" (ранее - ООО «Амурская ТЭС»)	член Совета директоров
2017	2017	ООО «АТЭС»	генеральный директор
2019	наст.время	ФГБОУ ВО НИУ «МЭИ»	член Попечительского совета
2020	наст.время	АО «РЭП Холдинг»	член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности

(наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

Коллегиальный исполнительный орган управляющей организации

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

Решением Совета директоров ПАО «ТГК-1» от 17.09.2019 (протокол от 18.09.2019 №9) полномочия действующих членов Правления прекращены 29.09.2019.

Новый состав Правления в настоящее время не сформирован.

5.3. Сведения о размере вознаграждения и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов управления (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента). Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления:

Вознаграждения

Совет директоров

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2019	2020, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	21 974.36	1 383.57
Заработная плата		
Премии		
Комиссионные		
Иные виды вознаграждений		
ИТОГО	21 974.36	1 383.57

Сведения о принятых уполномоченными органами управления эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера такого вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации:
В соответствии с Уставом ПАО "ТГК-1", а также в соответствии с утвержденным годовым Общим собранием акционеров Положением «О порядке определения размера вознаграждений и компенсаций членам Совета директоров ПАО "ТГК-1" членам Совета директоров может выплачиваться вознаграждения и компенсации расходов, связанных с исполнением ими своих функций. Вознаграждение членам Совета директоров состоит из базовой и дополнительной частей вознаграждения.

Базовую часть вознаграждения составляет вознаграждение, выплачиваемое членам Совета директоров Общества за участие в заседаниях Совета директоров. За участие в заседании Совета директоров члену Совета директоров Общества выплачивается вознаграждение в размере суммы, эквивалентной 4 (четырем) минимальным месячным тарифным ставкам рабочего первого разряда, установленным отраслевым тарифным соглашением в электроэнергетическом комплексе РФ на день проведения заседания Совета директоров Общества, с учетом индексации, установленной Соглашением. Выплата производится ежеквартально по итогам заседаний Совета директоров, проведенных в течение квартала,

не позднее 1 (Одного) месяца после его окончания.

Размер вознаграждения, выплачиваемого в соответствии с Положением Председателю Совета директоров (заместителю Председателя Совета директоров либо иному лицу, председательствовавшему на заседании Совета директоров) за каждое заседание, на котором он выполнял функции Председателя Совета директоров (далее – выполнение функций Председателя), увеличивается на 50%.

Дополнительная часть вознаграждения выплачивается членам Совета директоров Общества по итогам финансового года в случае наличия чистой прибыли Общества. Решение о выплате членам Совета директоров дополнительной части вознаграждения принимается Общим собранием акционеров Общества. В решении Общего собрания акционеров Общества о выплате членам Совета директоров дополнительной части вознаграждения определяется его общая сумма. Общая сумма дополнительной части вознаграждения по результатам деятельности Общества не может превышать 5 (Пять) процентов чистой прибыли Общества, полученной по итогам финансового года, в котором был избран данный состав Совета директоров Общества.

Дополнительная часть вознаграждения выплачивается в течение месяца после даты проведения Общего собрания акционеров Общества, указанного в Положении.

Общая сумма дополнительной части вознаграждения по результатам деятельности Общества распределяется между членами Совета директоров в равных долях, за исключением случаев, указанных в Положении.

Дополнительная часть вознаграждения по результатам деятельности Общества не выплачивается членам Совета директоров, принявшим участие менее чем в половине проведенных заседаний Совета директоров (с момента его избрания до момента прекращения полномочий).
Если в Обществе отсутствует чистая прибыль, дополнительная часть вознаграждения членов Совета директоров Общества не определяется.

Членам Совета директоров в качестве компенсации расходов производятся выплаты за осуществление ими своих полномочий. Компенсация расходов выплачивается членам Совета директоров при условии предоставления ими документов, подтверждающих произведенные расходы. Документы, подтверждающие произведенные расходы, должны быть предоставлены в бухгалтерию Общества.

Члены Совета директоров Общества не вправе получать иные вознаграждения и (или) компенсации расходов за осуществление ими своих полномочий, за исключением указанных в Положении.

Выплата вознаграждения и (или) компенсации расходов производится Обществом путем перечисления денежных средств на личный счет члена Совета директоров или через кассу Общества.

Информация о вознаграждении и (или) компенсации расходов, выплачиваемых членам Совета директоров, раскрывается Обществом в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Членам Совета директоров, являющимся лицами, в отношении которых законодательством Российской Федерации установлен запрет на получение выплат от коммерческих организаций, вознаграждение не выплачивается.

Управляющая организация

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2019	2020, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	1 760.87	1 500
Заработная плата	0	0

Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	1 760.87	1 500

Сведения о принятых уполномоченными органами управления эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера такого вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации:
Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ПАО "ТГК-1" №179529/2-02/79738 от 30.09.2019

Коллегиальный исполнительный орган

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2019	2020, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа управления	0	
Заработная плата	58 328.57	
Премии	18 982.17	
Комиссионные	0	
Иные виды вознаграждений	0	
ИТОГО	77 310.74	

Сведения о принятых уполномоченными органами управления эмитента решениях и (или) существующих соглашениях относительно размера такого вознаграждения, подлежащего выплате, и (или) размера таких расходов, подлежащих компенсации:
В соответствии с п. 4.8. Положения о Правлении Публичного акционерного общества "Территориальная генерирующая компания № 1":
"Членам Правления Общества в период исполнения ими своих обязанностей выплачивается вознаграждение в соответствии с договором, заключаемым каждым из них с Обществом.
По решению Совета директоров Общества членам Правления может быть выплачено дополнительное вознаграждение в зависимости от результатов деятельности Общества".

Компенсации

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование органа управления	2019	2020, 3 мес.
Совет директоров	0	0
Коллегиальный исполнительный орган	0	0
Управляющая организация	0	0

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, а также об организации системы управления рисками и внутреннего контроля

Приводится полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) и внутренними документами эмитента:
Приводится полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) и внутренними документами эмитента:

В соответствии с Уставом ПАО «ТГК-1» и внутренними документами Общества к основным органам, специализированным на выполнении функций контроля за финансово-хозяйственной деятельностью ПАО «ТГК-1», относятся Ревизионная комиссия ПАО «ТГК-1» и Служба внутреннего аудита Общества.

Ревизионная комиссия общества:

В соответствии с п. 29.1. статьи 29 Устава Общества для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия в количестве 5 (Пять) членов на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

По решению Общего собрания акционеров членам Ревизионной комиссии Общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением Общего собрания акционеров.

В соответствии с п. 29.2 статьи 29 Устава Эмитента к компетенции Ревизионной комиссии Общества, помимо вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах», относятся:

1) проверка и анализ финансового состояния Общества, его платежеспособности, функционирования системы внутреннего контроля и системы управления финансовыми и операционными рисками, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств;

2) проверка своевременности и правильности ведения расчетных операций с контрагентами, бюджетом, а также по оплате труда, социальному страхованию, начислению и выплате дивидендов и других расчетных операций;

3) проверка соблюдения при использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в производственной и финансово-хозяйственной деятельности действующих норм и нормативов, утвержденных смет и других документов, регламентирующих деятельность Общества, а также выполнения решений Общего собрания акционеров Общества;

4) проверка соответствия законодательству хозяйственных операций Общества, осуществляемых по заключенным от имени Общества договорам и сделкам;

5) проверка кассы и имущества Общества, эффективности использования активов и иных ресурсов Общества, выявление причин непроизводительных потерь и расходов;

6) проверка выполнения решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества по устранению нарушений и недостатков, ранее выявленных Ревизионной комиссией;

7) проверка соответствия решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, принимаемых Советом директоров Общества, Уставу Общества и решениям Общего собрания акционеров Общества;

8) подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчете о заключенных Обществом в отчетном году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

Порядок деятельности Ревизионной комиссии Общества определяется Положением о Ревизионной комиссии Общества, утверждаемым Общим собранием акционеров Общества.

Общее собрание акционеров Общества 10 июня 2019 года утвердило новую редакцию Положения о Ревизионной комиссии Общества. Вновь избранный 10 июня 2019 года состав Ревизионной комиссии Общества руководствуется в своей работе действующей редакцией Положения о Ревизионной комиссии.

В обществе образован комитет по аудиту совета директоров

Основные функции комитета по аудиту:
Основной целью создания Комитета является обеспечение эффективной работы Совета директоров Общества в решении вопросов, отнесенных к его компетенции.

Задачами Комитета являются выработка и представление рекомендаций (заключений) Совету директоров Общества в области аудита, внутреннего контроля и управления рисками Общества.

Для выполнения своих задач Комитет по аудиту осуществляет следующие функции:

1) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности финансовой отчетности Общества;

2) анализ существенных аспектов учетной политики Общества;

3) участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении финансовой отчетности Общества;

4) контроль за надежностью и эффективностью функционирования систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Общества, практики корпоративного управления и подготовку предложений по их совершенствованию;

5) анализ и оценку исполнения политики в области управления рисками и положения о системе внутреннего контроля;
6) контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Обществом требований законодательства Российской Федерации, а также этических норм, правил и процедур Общества, требований бирж;
7) анализ и оценку исполнения документа, регламентирующего вопросы управления конфликтом интересов;
8) обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита;
9) рассмотрение политики в области внутреннего аудита;
10) рассмотрение годового плана работы Подразделения внутреннего аудита;
11) рассмотрение вопросов о назначении (освобождении от должности) руководителя Подразделения внутреннего аудита;
12) рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита;
13) оценку эффективности осуществления функции внутреннего аудита;
14) оценку независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешних аудиторов Общества, включая оценку кандидатов во внешние аудиторы Общества, выработку предложений по назначению, переизбранию и отстранению внешних аудиторов Общества, по оплате их услуг и условиям их привлечения;
15) надзор за проведением внешнего аудита и оценку качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов;
16) обеспечение эффективного взаимодействия между Подразделением внутреннего аудита и внешним аудитором Общества;
17) разработку и контроль за исполнением политики Общества, определяющей принципы оказания и совмещения аудитором услуг аудиторского и неаудиторского характера Обществу;
18) оценку эффективности процесса внешнего аудита;
19) взаимодействие с внешним аудитором, в том числе в форме участия представителя внешнего аудитора в очных заседаниях Комитета, на которых рассматривается отчет внешнего аудитора, содержащий краткий обзор выполненных работ, вопросы, потребовавшие особого внимания в ходе аудита, рекомендации по совершенствованию системы контролей, иную информацию, которую внешний аудитор доводит до сведения высшего руководства Общества;
20) контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Общества (в том числе недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации) и третьих лиц, а также иных нарушениях в деятельности Общества, а также контроль за реализацией мер, принятых исполнительными органами Общества в рамках такой системы;
21) осуществление надзора за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, коррупции, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации и прочих недобросовестных действий работников Общества;
22) контроль за реализацией мер, принятых исполнительными органами Общества по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях;
23) осуществление контроля за соблюдением требований Кодекса корпоративной этики;
24) проверку соблюдения членами исполнительных органов и работниками Общества положений законодательства Российской Федерации и внутренних политик, касающихся инсайдерской информации и противодействия коррупции.

Члены комитета по аудиту совета директоров

ФИО	Председатель
Иванников Александр Сергеевич	Нет
Боровиков Дмитрий Павлович	Нет
Хорев Андрей Викторович	Да
Мацидовски Марио Дитмар	Нет
Шацкий Павел Олегович	Нет

Информация о наличии отдельного структурного подразделения (подразделений) эмитента по

управлению рисками и внутреннему контролю (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа (структурного подразделения), осуществляющего внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента), его задачах и функциях:
Политика управления рисками и внутреннего контроля ПАО «ТГК-1», утвержденная решением Совета директоров от 15.08.2019 г. (Протокол № 6 от 19.08.2019 г.), определяет единые основные принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля, устанавливает компоненты системы управления рисками и внутреннего контроля, ее цели и задачи, а также определяет основные задачи и распределение полномочий участников системы управления рисками и внутреннего контроля.

Система управления рисками и внутреннего контроля ПАО «ТГК-1» распространяется на всю деятельность Общества, включает все уровни управления и виды деятельности, все риски Общества.

Политикой управления рисками и внутреннего контроля ПАО «ТГК-1» функции общей организации и координации СУРиВК отнесены к компетенции профильного структурного подразделения Общества (профильного сотрудника Общества, группы или иной штатной единицы Общества), на которое в соответствии с локальными актами Общества возложены обязанности по решению задач и выполнению функций в процессе управления рисками и внутреннего контроля, а также обладающее необходимыми трудовыми и материальными ресурсами для выполнения возложенных задач.

В ноябре 2019 решением Совета директоров ПАО «ТГК-1» внесено изменение в организационную структуру Управления Общества - принято решение о создании (формировании) отдельного подразделения, отвечающего за СУР и ВК – Отдела по управлению рисками и внутреннему контролю.

До формирования штата указанного выше подразделения, в целях координации деятельности Общества в области управления рисками на Руководителя проектов управления рисками Департамента корпоративного управления возложены следующие функции:

- общая координация деятельности в области управления рисками;
- разработка, согласование и актуализация локальных нормативных актов и методических документов Общества по управлению рисками;
- систематизация и обобщение информации отчетности по рискам, полученной от владельцев (совладельцев) рисков;
- методологическая поддержка процесса управления рисками в структурных подразделениях Общества;
- сбор информации о рисках и мероприятиях по управлению рисками;
- формирование и предоставление отчетности по рискам;
- ведение статистики по рискам;
- взаимодействие с внутренними и внешними заинтересованными сторонами по вопросам управления рисками;
- подготовка органам управления Общества консолидированной отчетности по рискам и информирование органов управления Общества об организации и функционировании системы управления рисками.

С целью обеспечения независимости и объективности деятельность Руководителя проектов управления рисками функционально отделена от деятельности, относимой к функционалу внутреннего аудита, контрольно-ревизионных подразделений и подразделения, осуществляющего функции по обеспечению экономической безопасности.

Информация о наличии у эмитента отдельного структурного подразделения (службы) внутреннего аудита, его задачах и функциях:
Обществом создана Служба внутреннего аудита (СВА).
Советом директоров ПАО «ТГК-1» (Протокол № 5 от 13.10.2011) было принято решение о создании Службы внутреннего аудита ПАО «ТГК-1», возглавляемой руководителем Службы внутреннего аудита. Ранее эту функцию выполнял Отдел внутреннего контроля и аудита, Департамент внутреннего аудита и контроля. Функция внутреннего аудита выполнялась отдельными подразделениями Общества, начиная с момента создания ПАО «ТГК-1».
Новая редакция Положения о СВА, приведенная в соответствие новым требованиям Правил листинга ПАО Московская Биржа, утверждена Советом директоров ПАО «ТГК-1» 30.09.2016 года (Протокол № 3 от 03.10.2016).
Одновременно Советом директоров ПАО «ТГК-1» была утверждена Политика внутреннего аудита ПАО «ТГК-1», определившая общие принципы организации системы внутреннего аудита в ПАО «ТГК 1», соответствующие Кодексу корпоративного управления и лучшим практикам организации внутреннего аудита.

Основные функции СВА (иного, отличного от ревизионной комиссии (ревизора), органа), её подотчетность и взаимодействие с исполнительными органами управления эмитента и советом директоров (наблюдательным советом) Эмитента:
Основной целью СВА – в соответствии с новой редакцией Положения о СВА - является осуществление независимой и объективной оценки надежности и эффективности систем, процессов, операций во всех подразделениях, филиалах Общества, его дочерних обществах и работа по их совершенствованию.

Основными задачами Службы внутреннего аудита являются:
1) Аудит бизнес-процессов Общества и его дочерних обществ, выявление внутренних резервов для повышения эффективности их финансово-хозяйственной деятельности;
2) Содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;
3) Взаимодействие с внешним аудитором Общества, а также с лицами, оказывающими услуги по консультированию по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита;
4) Координация деятельности ревизионных комиссий и подразделений внутреннего аудита дочерних обществ, участие в их работе;
5) Осуществление мониторинга выполнения планов мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных СВА, ревизионной комиссией Общества при проведении проверок;
6) Взаимодействие с ревизионной комиссией и внешними аудиторами Общества и его дочерних обществ;
7) Обеспечение деятельности ревизионной комиссии Общества;
8) Оценка эффективности функционирования системы внутреннего контроля, системы управления рисками и корпоративного управления в Обществе;
9) Выполнение указаний Совета директоров Общества, Комитета по аудиту Совета директоров Общества по направлениям деятельности СВА, в том числе в части планирования, организации и проведения аудиторских проверок в Обществе;
10) Проверка соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и противодействия коррупции, соблюдения требований внутреннего документа, регламентирующего вопросы корпоративной этики Общества.

Политика Эмитента в области управления рисками и внутреннего контроля описана Эмитентом в п. 2.4. настоящего ежеквартального отчета

Эмитентом утвержден (одобрен) внутренний документ эмитента, устанавливающий правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации.

Политика эмитента в области управления рисками и внутреннего контроля описана эмитентом в п.2.4. настоящего отчета эмитента (ежеквартального отчета)

Эмитентом утвержден (одобрен) внутренний документ эмитента, устанавливающий правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации.

Сведения о наличии внутреннего документа эмитента, устанавливающего правила по предотвращению неправомерного использования конфиденциальной и инсайдерской информации:
Советом директоров ОАО «ТГК-1» 24.03.2014 года (Протокол № 12 от 25.03.2014) утверждено Положение о порядке доступа к инсайдерской информации ОАО «ТГК-1». В 2018 году были внесены изменения в Перечень информации, относящиеся к инсайдерской информации, утвержденные Советом директоров 16.03.2018 г. (Протокол № 9 от 19.03.2018).

Дополнительная информация:
отсутствует

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***Ревизионная комиссия***

ФИО: ***Котляр Анатолий Анатольевич***

Год рождения: ***1972***

Образование:
Высшее.
Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2015	н/в	ПАО «Газпром»	заместитель начальника Управления Департамента внутреннего аудита Аппарата Правления, начальник Управления Департамента Аппарата Правления
2015	2016	ООО «Газпром комплектация»	член Ревизионной комиссии
2015	2018	АО «ДРАГА» (по 2016 – ЗАО «СР ДРАГа»)	председатель Ревизионной комиссии, секретарь Ревизионной комиссии
2015	н/в	АО «Газпром промгаз»	член Ревизионной комиссии
2015	2018	ПАО «Газпром нефть	член Ревизионной комиссии
2015	н/в	ПАО «Мосэнерго»	член Ревизионной комиссии
2015	н/в	ПАО «ТГК-1» (по 2016 – ОАО «ТГК 1»)	председатель Ревизионной комиссии; член Ревизионной комиссии,
2015	2018	АО «Регионгазхолдинг»	член Ревизионной комиссии
2015	н/в	ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»	член Ревизионной комиссии
2015	2016	ООО «Газпром экспорт»	член Ревизионной комиссии
2015	2019	ООО «Газпром георесурс»	член Ревизионной комиссии
2016	н/в	АО «Газпром оргэнергогаз»	член Ревизионной комиссии
2018	н/в	ЗАО «Пургаз»	член Ревизионной комиссии; председатель Ревизионной комиссии
2019	н/в	АО «Регионгазхолдинг»	член Ревизионной комиссии

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Линовицкий Юрий Андреевич***

Год рождения: ***1983***

Образование:

Высшее.

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2015	наст.время	ООО «Газпром Персонал»	начальник управления внутреннего аудита ООО «Газпром энергохолдинг» Проекта Внутренний аудит
2015	наст.время	ООО «Газпром энергохолдинг»	член Ревизионной комиссии, секретарь Ревизионной комиссии
2015	наст.время	ПАО «Центрэнергохолдинг» (ранее - ОАО «Центрэнергохолдинг»)	член Ревизионной комиссии, секретарь Ревизионной комиссии
2015	2015	ПАО «Мосэнерго» (ранее – ОАО «Мосэнерго»)	член Ревизионной комиссии
2015	наст.время	ПАО «ТГК-1» (ранее - ОАО «ТГК-1»)	член Ревизионной комиссии, секретарь Ревизионной комиссии
2015	наст.время	ПАО «ОГК-2» (ранее - ОАО «ОГК-2»)	член Ревизионной комиссии, секретарь Ревизионной комиссии
2015	наст.время	ПАО «МОЭК» (ранее - ОАО «МОЭК»)	член Ревизионной комиссии, председатель Ревизионной комиссии
2015	наст.время	ООО «ОГК-Инвестпроект»	ревизор
2015	2018	ПАО «МТЭР» (ранее - ОАО «МТЭР»)	председатель Ревизионной комиссии, секретарь Ревизионной комиссии, член Ревизионной комиссии
2015	наст.время	ООО «ППТК»	член Ревизионной комиссии, председатель Ревизионной комиссии
2015	2019	ООО «ГЭХ Инжиниринг» (ИНН 7729722060, ранее – ООО «Центрэнергоинвест»)	ревизор
2015	2017	ООО «Теплоэнергоремонт-Москва»	член Ревизионной комиссии
2015	2017	ООО «МТЭР ЦТС»	член Ревизионной комиссии
2015	2019	АО «ЦРМЗ» (ранее - ЗАО «ЦРМЗ»)	ревизор
2015	2019	АО «Газпром энергоремонт»	член Ревизионной комиссии, председатель Ревизионной

			комиссии
2016	наст.время	ПАО «Мосэнерго»	член Ревизионной комиссии, секретарь Ревизионной комиссии
2016	2019	АО «МОЭК-Проект»	ревизор
2016	2017	ООО «ПРО ГРЭС»	член Ревизионной комиссии
2016	2017	ООО «ТЭР-Новомичуринск»	член Ревизионной комиссии
2016	2019	ООО «ТЭР-Сервис»	член Ревизионной комиссии, председатель Ревизионной комиссии
2017	2019	ООО «МТЭР Санкт-Петербург»	член Ревизионной комиссии, секретарь Ревизионной комиссии
2017	2019	ООО «ТЭР»	член Ревизионной комиссии, секретарь Ревизионной комиссии
2018	2019	ООО «Спецавтотранс»	член Ревизионной комиссии, секретарь Ревизионной комиссии

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Салехов Марат Хасанович***
(председатель)
Год рождения: ***1973***

Образование:
Высшее.

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2015	н/в	ПАО «Газпром»	заместитель начальника Департамента – начальник Управления Департамента Аппарата Правления; заместитель начальника Департамента – начальник Управления Департамента
2015	2016	Газпром Германия ГмбХ	член Ревизионной комиссии
2015	2019	ООО «Газпром комплектация»	председатель Ревизионной комиссии; член Ревизионной комиссии
2015	2018	ООО «Газпром межрегионгаз»	член Ревизионной комиссии
2015	2019	ЗАО «Ямалгазинвест»	председатель Ревизионной комиссии; член Ревизионной комиссии
2015	н/в	ОАО «Востокгазпром»	член Ревизионной комиссии
2015	н/в	АО «Газпром космические системы»	член Ревизионной комиссии, председатель Ревизионной комиссии
2015	н/в	АО «Гипрогазцентр»	член Ревизионной комиссии; председатель Ревизионной комиссии
2015	2018	АО «Регионгазхолдинг»	председатель Ревизионной комиссии; член Ревизионной комиссии
2015	2019	ООО «Газпром нефтехим Салават»	председатель Ревизионной комиссии; член Ревизионной комиссии
2015	н/в	ПАО «ВНИПИгаздобыча»	член Ревизионной комиссии; председатель Ревизионной комиссии
2015	н/в	АО «Газпром электрогаз»	член Ревизионной комиссии
2015	н/в	АО «Газэнергосервис»	член Ревизионной комиссии
2015	н/в	ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»	член Ревизионной комиссии
2015	н/в	ПАО «Мосэнерго»	секретарь Ревизионной комиссии; член Ревизионной комиссии
2016	2019	ИЧП «Газпром трансгаз Запад»	член Ревизионной комиссии, секретарь Ревизионной комиссии
2016	2018	АО «Газпромнефть-ОНПЗ»	секретарь Ревизионной комиссии; член Ревизионной комиссии
2016	2018	АО «Ачимгаз»	секретарь Ревизионной комиссии; член Ревизионной комиссии
2016	2018	ПАО «НГК «Славнефть»	член Ревизионной комиссии
2016	2019	ООО «Газпром проектирование»	член Ревизионной комиссии
2016	н/в	ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	член Ревизионной комиссии, председатель Ревизионной

			комиссии
2016	2019	ОАО «Севернефтегазпром»	председатель Ревизионной комиссии; член Ревизионной комиссии
2016	2019	АО «ДРАГА»	член Ревизионной комиссии, председатель Ревизионной комиссии
2016	н/в	ПАО «ТГК-1»	член Ревизионной комиссии; председатель Ревизионной комиссии
2019	н/в	АО «Регионгазхолдинг»	член Ревизионной комиссии; председатель Ревизионной комиссии

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Комаров Максим Николаевич***
Год рождения: ***1986***

Образование:
Высшее.
Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2015	2015	ГУП МО «Мособлгаз»	инженер 1 категории отдела по работе с филиалами Управления

			технологического присоединения и предоставления услуг
2015	2015	АО «МОЭК-Проект»	финансовый директор
2015	2018	АО «МОЭК-Проект»	директор по экономике и финансам
2018	наст.время	ООО «ГЭХ Финанс»	начальник управления осуществления платежей теплоснабжающих компаний
2019	наст.время	ПАО «ТГК-1»	член Ревизионной комиссии

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Коршняков Денис Анатольевич***

Год рождения: ***1983***

Образование:

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2015	наст.время	ООО «Газпром энергохолдинг»	начальник отдела долгосрочных финансовых вложений; начальник отдела финансовых вложений и работы с инвесторами; начальник Управления

2016	наст.время	ПАО «ОГК-2»	член Ревизионной комиссии
2017	2018	ПАО «ТГК-1»	член Ревизионной комиссии
2019	наст.время	ПАО «ТГК-1»	член Ревизионной комиссии

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***Иное***

Служба внутреннего аудита

Информация о руководителе такого отдельного структурного подразделения (органа) эмитента

Наименование должности руководителя структурного подразделения: ***Руководитель Службы внутреннего аудита***

ФИО: ***Старков Алексей Александрович***

Год рождения: ***1972***

Образование:

Высшее.

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2015	2017	ООО «Газпром Персонал»	Начальник Службы внутреннего аудита ПАО «ТГК-1» Проекта Внутренний аудит

2015	2015	ОАО «Мурманская ТЭЦ» (в настоящее время – АО «Мурманская ТЭЦ»)	Член Ревизионной комиссии, секретарь Ревизионной комиссии
2014	2015	ОАО «ХТК» (в настоящее время – АО «ХТК»)	Член Ревизионной комиссии, секретарь Ревизионной комиссии
2015	2015	АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Член Ревизионной комиссии, председатель Ревизионной комиссии, секретарь Ревизионной комиссии
2017	н/в	ПАО «ТГК-1»	Руководитель Службы внутреннего аудита

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента, а для тех дочерних и зависимых обществ эмитента, которые являются акционерными обществами, - также доля принадлежащих такому лицу обыкновенных акций дочернего или зависимого общества эмитента и количество акций дочернего или зависимого общества эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены таким лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам дочернего или зависимого общества эмитента

Лицо указанных долей не имеет. Опционов, в результате осуществления прав по которым могут быть приобретены акции дочернего или зависимого общества эмитента, лицо не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении такого лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии таким лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

5.6. Сведения о размере вознаграждения и (или) компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Вознаграждения

По каждому органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента (за исключением физического лица, занимающего должность (осуществляющего функции) ревизора эмитента) описываются с указанием размера все виды вознаграждения, включая заработную плату членов органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, являющихся (являвшихся) его работниками, в том числе работающих (работавших) по совместительству, премии, комиссионные, вознаграждения, отдельно выплачиваемые за участие в работе соответствующего органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, иные виды вознаграждения, которые были выплачены эмитентом в течение соответствующего отчетного периода, а также описываются с указанием размера расходы, связанные с исполнением функций членов органов

контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента, компенсированные эмитентом в течение соответствующего отчетного периода.

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента: ***Ревизионная комиссия***

Вознаграждение за участие в работе органа контроля

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2019	2020, 3 мес.
Вознаграждение за участие в работе органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	1 087	768.5
Заработная плата	0	0
Премии	0	0
Комиссионные	0	0
Иные виды вознаграждений	0	0
ИТОГО	1 087	768.5

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году: ***В соответствии с Уставом ПАО «ТГК-1», а также в соответствии с утвержденным Общим собранием акционеров эмитента Положением "О выплате членам ревизионной комиссии вознаграждений и компенсаций", членам ревизионной комиссии может выплачиваться вознаграждение и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими функций членов ревизионной комиссии Общества.***

Компенсации

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование органа контроля (структурного подразделения)	2019	2020, 3 мес.
Ревизионная комиссия	0	0

5.7. Данные о численности и обобщенные данные о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2019	2020, 3 мес.
Средняя численность работников, чел.	6 473.1	6 567.8
Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный период	5 474 065.24	1 416 169.75
Выплаты социального характера работников за отчетный период	70 655.325	8 342.496

В ПАО «ТГК-1» действует профсоюзный орган – Совет представителей первичных профсоюзных организаций ПАО «ТГК-1» - выборный представительный коллегиальный орган первичных профсоюзных организаций Общественного объединения «Всероссийский Электропрофсоюз», действующий в филиалах и структурных подразделениях ПАО «ТГК-1».

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента

Эмитент не имеет обязательств перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном капитале эмитента, а также не предоставляет и не предусматривает возможности предоставления сотрудникам (работникам) эмитента опционов эмитента, а также не заключал соглашения со своими сотрудниками (работниками),

касающихся возможности их участия в уставном капитале Эмитента

Раздел VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату окончания отчетного квартала: ***291 327***

Общее количество номинальных держателей акций эмитента: ***8***

Общее количество лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента): ***319 966***

Дата составления списка лиц, включенных в составленный последним список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иного списка лиц, составленного в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента): ***03.09.2019***

Владельцы обыкновенных акций эмитента, которые подлежали включению в такой список: ***319 966***

Информация о количестве собственных акций, находящихся на балансе эмитента на дату окончания отчетного квартала

Собственных акций, находящихся на балансе эмитента нет

Информация о количестве акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям

Акций эмитента, принадлежащих подконтрольным ему организациям нет

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих таких участников (акционеров) лицах, а в случае отсутствия таких лиц - о таких участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Участники (акционеры) эмитента, владеющие не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

1.

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «Газпром энергохолдинг»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «Газпром энергохолдинг»***

Место нахождения

Российская Федерация, г. Санкт-Петербург

ИНН: ***7703323030***

ОГРН: ***1037739465004***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***51.787%***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: ***51.787%***

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

1.1.

Полное фирменное наименование: ***Публичное акционерное общество «Газпром»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ПАО «Газпром»***

Место нахождения

Российская Федерация, г. Москва

ИНН: ***7736050003***

ОГРН: ***1027700070518***

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента):

Участие в юридическом лице, являющимся акционером эмитента.

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля : ***право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента***

Вид контроля: ***прямой контроль***

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале участника (акционера) эмитента, %: ***100***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***0%***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: ***0%***

1.2.

Полное фирменное наименование: ***Российская Федерация***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения

Российская Федерация,

ИНН:

ОГРН:

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента):

Участие в юридическом лице

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля : ***право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента***

Вид контроля: ***косвенный контроль***

Все подконтрольные лицу, контролирующему участника (акционера) эмитента, организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем лица, контролирующего участника (акционера) эмитента), через которых лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет косвенный контроль. При этом по каждой такой организации указываются полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо):

Российская Федерация контролирует более 50% акций ПАО «Газпром»:

1. Полное фирменное наименование: Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом

Сокращенное фирменное наименование: Росимущество

Доля в акционерном капитале ПАО «Газпром» 38,37%

Место нахождения: 109012, Российская Федерация, г. Москва, переулок Никольский, д. 9

ИНН: 7710723134, ОГРН: 1087746829994

2. Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Роснефтегаз»

Сокращенное фирменное наименование: АО «Роснефтегаз»

Доля в акционерном капитале ПАО «Газпром» 10,97%

Место нахождения: 115035, Российская Федерация, г. Москва, набережная Софийская, д. 26/1

ИНН: 7705630445, ОГРН: 1047796902966

3. Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Росгазификация»

Сокращенное фирменное наименование: АО «Росгазификация»
Доля в акционерном капитале ПАО «Газпром» 0,89%
Место нахождения: 119071, Российская Федерация, г. Москва, ул. Калужская М., д. 15, стр. 1, офис 07-09
ИНН: 7719040220, ОГРН: 1027739033410

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***0%***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: ***0%***

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:
Акции ПАО «ТГК-1», принадлежащие ООО «Газпром энергохолдинг», находятся в номинальном держании Банка ГПБ (АО) и ООО «ДКТ».

Сведения о номинальном держателе Банк ГПБ (АО):
Полное фирменное наименование: «Газпромбанк» (Акционерное общество)
Сокращенное фирменное наименование: Банк ГПБ (АО)
ИНН: 7744001497, ОГРН: 1027700167110
Телефон: +7 (495) 913-7474
Факс: +7 (495) 913-7319
Адрес электронной почты: mailbox@gazprombank.ru
Сведения о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг №: 177-04464-000100
Дата выдачи: 10.01.2001 г.
Дата окончания действия: Бессрочная
Наименование органа, выдавшего лицензию: ФКЦБ (ФСФР) России
Количество обыкновенных акций ПАО «ТГК-1», принадлежащих ООО «Газпром энергохолдинг», находятся в номинальном держании Банка ГПБ (АО): 1 994 708 027 733
Количество привилегированных акций ПАО «ТГК-1», принадлежащих ООО «Газпром энергохолдинг», находятся в номинальном держании Банка ГПБ (АО): 0

Информация о номинальном держателе ООО «ДКТ»:
Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Депозитарные и корпоративные технологии»
Сокращенное фирменное наименование: ООО «ДКТ»
Место нахождения: 107014, г. Москва, ул. Стромынка, д. 4, корп. 1
ИНН: 7729520219
ОГРН: 1057746181272
Телефон/Факс: +7 (495) 641-30-31 (32,33)
Адрес электронной почты: dkt@depotech.ru
Сведения о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг №: 177-11151-000100
Дата выдачи: 03.04.2008
Дата окончания действия: Бессрочная
Наименование органа, выдавшего лицензию: ФСФР России
Количество обыкновенных акций ПАО «ТГК-1», принадлежащих ООО «Газпром энергохолдинг», находятся в номинальном держании ООО «ДКТ»: 1 338 950 757
Количество привилегированных акций ПАО «ТГК-1», принадлежащих ООО «Газпром энергохолдинг», находятся в номинальном держании ООО «ДКТ»: 0

2.

Полное фирменное наименование: ***Fortum Power and Heat Oy***
Сокращенное фирменное наименование: ***Fortum Power and Heat Oy***

Место нахождения
02150 Финляндия, Espoo, Otakaari 5 L
Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***29.449%***
Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: ***29.449%***

Лица, контролирующие участника (акционера) эмитента

2.1.

Полное фирменное наименование: ***Fortum Oyj***

Сокращенное фирменное наименование: ***Fortum Oyj***

Место нахождения

02150 Финляндия, Espoo, Keilalahdentie 2-4 стр. CD

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента):

Участие в юридическом лице, являющимся акционером эмитента.

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля : ***право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося акционером эмитента***

Вид контроля: ***прямой контроль***

Размер доли такого лица в уставном (складочном) капитале участника (акционера) эмитента, %: ***100***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***0%***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: ***0%***

2.2.

Полное фирменное наименование: ***Министерство торговли и промышленности Финляндии***

Сокращенное фирменное наименование: ***отсутствует***

Место нахождения

Финляндия,

Основание, в силу которого лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет такой контроль (участие в юридическом лице, являющемся участником (акционером) эмитента, заключение договора простого товарищества, заключение договора поручения, заключение акционерного соглашения, заключение иного соглашения, предметом которого является осуществление прав, удостоверенных акциями (долями) юридического лица, являющегося участником (акционером) эмитента):

Участие в юридическом лице

Признак осуществления лицом, контролирующим участника (акционера) эмитента, такого контроля : ***право распоряжаться более 50 процентами голосов в высшем органе управления юридического лица, являющегося акционером эмитента***

Вид контроля: ***косвенный контроль***

Все подконтрольные лицу, контролирующему участника (акционера) эмитента, организации (цепочка организаций, находящихся под прямым или косвенным контролем лица, контролирующего участника (акционера) эмитента), через которых лицо, контролирующее участника (акционера) эмитента, осуществляет косвенный контроль. При этом по каждой такой организации указываются полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения, ИНН (если применимо), ОГРН (если применимо):

Полное фирменное наименование: Fortum Oyj
Сокращенное фирменное наименование: Fortum Oyj
Место нахождения: 02150 Финляндия, Espoo, Keilalahdentie, 2-4

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***0%***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: ***0%***

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:
отсутствуют

3.

Номинальный держатель

Информация о номинальном держателе:

Полное фирменное наименование: ***«Газпромбанк» (Акционерное общество)***

Сокращенное фирменное наименование: ***Банк ГПБ (АО)***

Место нахождения

117420 Российская Федерация, г. Москва, Наметкина 16 корп. 1

ИНН: ***7744001497***

ОГРН: ***1027700167110***

Телефон: ***+7 (495) 913-7474***

Факс: ***+7 (495) 913-7319***

Адрес электронной почты: ***mailbox@gazprombank.ru***

Сведения о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг

Номер: ***177-04464-000100***

Дата выдачи: ***10.01.2001***

Дата окончания действия:

Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: ***ФКЦБ (ФСФР) России***

Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: ***1 994 708 027 733***

Количество привилегированных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: ***0***

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Количество обыкновенных акций ПАО "ТГК-1", принадлежащих ООО "Газпром энергохолдинг", находятся в номинальном держании Банка ГПБ (АО): 1 994 708 027 733

Количество привилегированных акций ПАО "ТГК-1", принадлежащих ООО "Газпром энергохолдинг", находятся в номинальном держании Банка ГПБ (АО): 0

4.

Номинальный держатель

Информация о номинальном держателе:

Полное фирменное наименование: ***Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»***

Сокращенное фирменное наименование: ***НКО АО НРД***

Место нахождения

105066 Россия, Москва, Спартаковская 12

ИНН: ***7702165310***

ОГРН: ***1027739132563***

Телефон: ***+7 (495) 234-4827***

Факс: ***+7 (495) 956-0938***

Адрес электронной почты: ***info@nsd.ru***

Сведения о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг

Номер: ***045-12042-000100***

Дата выдачи: ***19.02.2009***

Дата окончания действия:

Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: ***ФКЦБ (ФСФР) России***

Количество обыкновенных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: ***618 795 497 849***

Количество привилегированных акций эмитента, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на имя номинального держателя: ***0***

Иные сведения, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права ('золотой акции')

Размер доли уставного капитала эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности:

Сведения об управляющих государственными, муниципальными пакетами акций

Указанных лиц нет

Лица, которые от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования осуществляют функции участника (акционера) эмитента

Муниципальная собственность

Полное фирменное наименование: ***Финансовое управление администрации Оренбургской области***

Место нахождения: ***460311, Оренбург, ул. Советская, д. 54***

Размер доли уставного капитала эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: ***0.0000000516***

Муниципальная собственность

Полное фирменное наименование: ***Ростовская область в лице государственного казенного учреждения Ростовской области «Фонд имущества Ростовской области»***

Место нахождения: ***344050, Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, д.112***

Размер доли уставного капитала эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: ***0.0000000863***

Муниципальная собственность

Полное фирменное наименование: ***Финансовое управление администрации Оренбургской области***

Место нахождения: ***460311, Оренбург, ул. Советская, д. 54***

Размер доли уставного капитала эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: ***0.0000000476***

Муниципальная собственность

Наименование: ***Муниципальное образовательное учреждение смешанного типа детский дом***

Место нахождения: ***Приморский край, г. Партизанск, ул. Чкалова, д. 32***

Размер доли уставного капитала эмитента, находящейся в государственной (федеральной, субъектов Российской Федерации), муниципальной собственности: ***0.0000000182***

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ('золотой акции'), срок действия специального права ('золотой акции')

Указанное право не предусмотрено

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

Ограничений на участие в уставном капитале эмитента нет

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем пятью процентами его уставного капитала или не менее чем пятью процентами его обыкновенных акций

Составы акционеров (участников) эмитента, владевших не менее чем пятью процентами уставного капитала эмитента, а для эмитентов, являющихся акционерными обществами, - также не менее пятью процентами обыкновенных акций эмитента, определенные на дату списка лиц, имевших право на участие в каждом общем собрании акционеров (участников) эмитента, проведенном за последний завершенный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за

период с даты начала текущего года и до даты окончания отчетного квартала по данным списка лиц, имевших право на участие в каждом из таких собраний

Дата составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) эмитента: ***03.09.2019***

Список акционеров (участников)

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «Газпром энергохолдинг»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «Газпром энергохолдинг»***

Место нахождения: ***Российская Федерация, г. Санкт-Петербург***

ИНН: ***7703323030***

ОГРН: ***1037739465004***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: ***51.787***

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: ***51.787***

Полное фирменное наименование: ***Fortum Power and Heat Oy***

Сокращенное фирменное наименование: ***Fortum Power and Heat Oy***

Место нахождения: ***Otakaari 5 L, Espoo, Finland***

Не является резидентом РФ

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: ***29.449***

Доля принадлежавших лицу обыкновенных акций эмитента, %: ***29.449***

Дополнительная информация:
отсутствует

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

Сведения о количестве и объеме в денежном выражении совершенных эмитентом сделок, признаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, по итогам последнего отчетного квартала.

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	Общее количество, шт.	Общий объем в денежном выражении
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность	6	13 699 990,89
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и в отношении которых общим собранием участников (акционеров) эмитента были приняты решения о согласии на их совершение или об их последующем одобрении	0	0
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелась заинтересованность и в отношении которых советом директоров (наблюдательным советом) эмитента были приняты решения о согласии на их совершение или об их последующем одобрении	6	13 699 990,89

Сделки (группы взаимосвязанных сделок), цена (размер) которой составляет пять и более процентов балансовой стоимости активов эмитента, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на дату окончания последнего завершенного отчетного периода, состоящего из 3, 6, 9 или 12 месяцев, предшествующего дате совершения сделки, совершенной эмитентом за последний отчетный квартал

Указанных сделок не совершалось

Дополнительная информация:

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

На 31.12.2019 г.

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	Значение показателя
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, руб.	13 334 650
в том числе просроченная	3 031 895
Дебиторская задолженность по векселям к получению, руб.	0
в том числе просроченная	
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, руб.	0
в том числе просроченная	
Прочая дебиторская задолженность, руб.	3 230 534
в том числе просроченная	99 535
Общий размер*	16 565 184
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности, руб.**	3 131 430
прочая	657 667
Из нее просроченная	0

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за указанный отчетный период

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «Теплоэнергоремонт»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «ТЭР»***

Место нахождения: ***117246, г. Москва, ул. Херсонская, д. 43, корпус 3, эт/пом/ком 7/XVI/3***

ИНН: ***7733667768***

ОГРН: ***5087746050244***

Сумма дебиторской задолженности: ***3 062 200***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

-

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: ***Да***

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: ***0%***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***0%***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: ***0%***

****Общий размер дебиторской задолженности отражается в соответствии с Бухгалтерским балансом.***

*****Размер просроченной задолженности указан за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам в сумме:***

на 31.12.2019: 6 210 537 тыс. руб.

На 31.03.2020 г.

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	Значение показателя

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, руб.	15 745 246
в том числе просроченная	3 329 101
Дебиторская задолженность по векселям к получению, руб.	0
в том числе просроченная	
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал, руб.	0
в том числе просроченная	
Прочая дебиторская задолженность, руб.	3 708 205
в том числе просроченная	115 171
Общий размер*	19 453 451
в том числе общий размер просроченной дебиторской задолженности, руб.**	5 308 014
прочая	0
Из нее просроченная	0

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за указанный отчетный период

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «Теплоэнергоремонт»***

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «ТЭР»***

Место нахождения: ***117246, г. Москва, ул. Херсонская, д. 43, корпус 3, эт/пом/ком 7/XVI/3***

ИНН: ***7733667768***

ОГРН: ***5087746050244***

Сумма дебиторской задолженности: ***3 881 594***

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Размер и условия просроченной дебиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):

-

Дебитор является аффилированным лицом эмитента: ***Да***

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: ***0%***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***0%***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: ***0%***

****Общий размер дебиторской задолженности отражается в соответствии с Бухгалтерским балансом.***
*****Размер просроченной задолженности указан за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам в сумме:***
на 31.03.2020: 5 983 592 тыс. руб.

Раздел VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

2019

Информация приводится в приложении №1 к настоящему ежеквартальному отчету

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2019;
- Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2019 г.;
- Отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2019 г.;
- Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2019 г.;
- Приложение к бухгалтерскому балансу;
- Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности;
- Аудиторское заключение.

7.2. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Информация приводится в приложении №2 к настоящему ежеквартальному отчету

Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, прилагаемой к ежеквартальному отчету:

- Бухгалтерский баланс на 31.03.2020;
- Отчет о финансовых результатах за январь-март 2020 г.

7.3. Консолидированная финансовая отчетность эмитента

Годовая консолидированная финансовая отчетность эмитента за последний завершенный финансовый год составлена до даты окончания первого квартала и включена в состав отчета за 1-й квартал

Стандарты (правила), в соответствии с которыми составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность:
МСФО

Отчетный период

Год: ***2019***

Период: ***полный год***

Информация приводится в приложении №4 к настоящему ежеквартальному отчету

Состав отчетности, прилагаемой к настоящему ежеквартальному отчету:

- Аудиторское заключение;
- Консолидированная финансовая отчетность;
- Примечания к консолидированной финансовой отчетности.

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Информация приводится в приложении № 4 к настоящему ежеквартальному отчету

Информация приводится в приложении к настоящему ежеквартальному отчету

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Наименование показателя	2019	2020, 3 мес.
Общая сумма доходов эмитента, полученных от экспорта продукции (товаров, работ, услуг)	1 744 464.4	115 814.7
Доля таких доходов в выручке от продаж %	1.9	2.3

Дополнительная информация:
отсутствует

7.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного отчетного года

Сведения о существенных изменениях в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала

Существенных изменений в составе имущества эмитента, произошедших в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала, не было

Дополнительная информация:

7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Эмитент не участвовал/не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности, в течение периода с даты начала последнего завершенного финансового года и до даты окончания отчетного квартала

Раздел VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного капитала эмитента

Размер уставного капитала эмитента на дату окончания отчетного квартала, руб.: ***38 543 414 165.714***

Обыкновенные акции

Общая номинальная стоимость: ***38 543 414 165.714***

Размер доли в УК, %: ***100***

Привилегированные

Общая номинальная стоимость: ***0***

Размер доли в УК, %: ***0***

Указывается информация о соответствии величины уставного капитала, приведенной в настоящем пункте, учредительным документам эмитента:
В соответствии со ст.7.1. Устава Эмитента уставный капитал Эмитента, составляющий 38 543 414 165 (Тридцать восемь миллиардов пятьсот сорок три миллиона четыреста четырнадцать тысяч сто шестьдесят пять) рублей 71,4 (Семьдесят одна целая четыре десятых) копейки, разделен на 3 854 341 416 571 и 3/7 (Три триллиона восемьсот пятьдесят четыре миллиарда триста сорок один миллион четыреста шестнадцать тысяч пятьсот семьдесят одна целая и три седьмых) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,01 (Ноль целых одна сотая) рубля каждая.

Организовано обращение акций эмитента за пределами Российской Федерации посредством обращения депозитарных ценных бумаг (ценных бумаг иностранного эмитента, удостоверяющих права в отношении указанных акций российского эмитента)

Категории (типы) акций, обращение которых организовано за пределами Российской Федерации

Вид ценной бумаги: ***акции***

Категория акций: ***обыкновенные***

Доля акций, обращение которых организовано за пределами Российской Федерации, от общего количества акций соответствующей категории (типа): ***0.029***

Иностранный эмитент, ценные бумаги которого удостоверяют права в отношении акций эмитента данной категории (типа)

Полное фирменное наименование: ***"Бэнк оф Нью-Йорк" (The Bank of New York)***

Место нахождения: ***США, штат Нью-Йорк, г. Нью-Йорк, 10286, Гринвич стрит, 240 (240 Greenwich Street, New York, NY 10286, United States)***

Краткое описание программы (типа программы) выпуска депозитарных ценных бумаг иностранного эмитента, удостоверяющих права в отношении акций соответствующей категории (типа):

Размещение и обращение за пределами Российской Федерации обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО "ТГК-1" посредством размещения в соответствии с иностранным правом ценных бумаг иностранного эмитента (иностранных депозитарных расписок, выпускаемых "Бэнк оф Нью-Йорк" как по Правилу С (Regulation S), так и по Правилу 144А (Rule 144A), удостоверяющих права в отношении обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО "ТГК-1".

Сведения о получении разрешения Банка России и (или) уполномоченного органа государственной власти (уполномоченного государственного органа) Российской Федерации на размещение и (или) организацию обращения акций эмитента соответствующей категории (типа) за пределами Российской Федерации:

В соответствии с приказом ФСФР России от 15 мая 2008 года №08-1085/пз-и разрешено размещение и обращение за пределами Российской Федерации обыкновенных именных бездокументарных акций Публичного акционерного общества "Территориальная генерирующая компания №1", государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг 1-01-03388-D от 17.05.2005, государственные регистрационные номера дополнительных выпусков ценных бумаг 1-01-03388-D-010D и 1-01-03388-D-011D от 18.04.2008, в количестве 771 003 182 130 обыкновенных именных бездокументарных акций.

Наименование иностранного организатора торговли (организаторов торговли), через которого обращаются акции эмитента (депозитарные ценные бумаги, удостоверяющие права в отношении акций эмитента) (если такое обращение существует):

Обращение депозитарных расписок, удостоверяющих права в отношении обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО "ТГК-1", осуществляются на иностранных внебиржевых рынках ценных бумаг Евроклир (Euroclear) и Клиастрим (Cleastream). Обращение ценных бумаг может осуществляться посредством заключения договоров между институциональными инвесторами или при посредничестве иностранных финансовых организаций.

Иные сведения об организации обращения акций эмитента за пределами Российской Федерации, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

отсутствуют

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного капитала эмитента

Изменений размера уставного капитала эмитента за последний завершенный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, не было

8.1.3. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

Наименование высшего органа управления эмитента: ***Общее собрание акционеров***

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

В соответствии с пунктами 12 и 13 Статьи 17 Устава Общества действуют следующие правила уведомления акционеров о проведении Общего собрания акционеров:

17.12. Сообщение о проведении Общего собрания акционеров Общества должно быть сделано не позднее, чем за 20 (Двадцать) дней до даты его проведения, а сообщение о проведении годового Общего собрания акционеров Общества или сообщение о проведении Общего собрания акционеров Общества, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации Общества, – не позднее чем за 30 (Тридцать) дней до даты его проведения.

В указанные сроки сообщение о проведении Общего собрания акционеров размещается на сайте Общества в сети Интернет www.tgc1.ru.

В случае, если зарегистрированным в реестре акционеров Общества лицом является номинальный держатель акций, сообщение о проведении Общего собрания акционеров, а также информация (материалы), подлежащая предоставлению лицам, имеющим право на участие в Общем собрании акционеров, при подготовке к проведению Общего собрания акционеров направляется в электронной форме (в форме электронных документов, подписанных электронной подписью) номинальному держателю акций в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

17.13. В случае, если повестка дня внеочередного Общего собрания акционеров Общества содержит вопрос об избрании членов Совета директоров или о реорганизации Общества в форме слияния, выделения или разделения и вопрос об избрании Совета директоров Общества, создаваемого путем реорганизации в форме слияния, выделения или разделения – сообщение о проведении внеочередного Общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 50 (Пятьдесят) дней до даты его проведения.

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований:
В соответствии с п. 14.11. Статьи 14 Устава Общества внеочередное Общее собрание акционеров проводится по решению Совета директоров Общества на основании:
- его собственной инициативы,
- требования Ревизионной комиссии Общества,
- требования аудитора Общества,
- требования акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования.
В соответствии с п. 17.9. Статьи 17 Устава Общества требование о проведении внеочередного Общего собрания акционеров должно содержать информацию, предусмотренную статьей 55 Федерального закона «Об акционерных обществах». На предложение о выдвижении кандидатов в органы Общества, избираемые Общим собранием акционеров, содержащееся в требовании о проведении внеочередного Общего собрания акционеров, распространяются требования статьи 53 Федерального закона «Об акционерных обществах».
В соответствии с п. 17.10. Статьи 17 Устава Общества в течение пяти дней с даты предъявления требования Ревизионной комиссии Общества, аудитора Общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций Общества, о созыве внеочередного Общего собрания акционеров Советом директоров Общества должно быть принято решение о созыве внеочередного Общего собрания акционеров либо об отказе в его созыве.
В соответствии с п. 17.11. Статьи 17 Устава Общества Совета директоров Общества о созыве внеочередного Общего собрания акционеров или мотивированное решение об отказе в его созыве направляется лицам, требующим его созыва, не позднее трех дней со дня принятия такого решения. Если требование о проведении внеочередного Общего собрания акционеров поступило в Общество от лиц, которые не зарегистрированы в реестре акционеров общества и дали указание (инструкцию) лицу, осуществляющему учет их прав на акции, указанное решение Совета директоров Общества направляется таким лицам не позднее трех дней со дня его принятия в соответствии с правилами законодательства Российской Федерации о ценных бумагах для предоставления информации и материалов лицам, осуществляющим права по ценным бумагам.

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:
В соответствии с п. 14.3. Статьи 14 Устава Общества оно обязано ежегодно проводить годовое Общее собрание акционеров в срок не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания отчетного года.
В соответствии с п. 14.12. Статьи 14 Устава Общества внеочередное Общее собрание акционеров созывается и проводится в порядке и сроки, установленные статьей 55 Федерального закона «Об акционерных обществах».

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений:
В соответствии со статьей 17 Устава Общества действуют следующие правила по внесению предложений в повестку дня годового Общего собрания акционеров Общества:
17.1. Повестка дня Общего собрания акционеров определяется Советом директоров Общества в период подготовки к проведению Общего собрания акционеров.
17.2. Акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового Общего собрания акционеров Общества и выдвинуть кандидатов в Совет директоров Общества и Ревизионную комиссию Общества, число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа. Такие предложения должны поступить в Общество не позднее чем через 75 (семьдесят пять) дней после окончания отчетного года.
17.3. Предложение о внесении вопросов в повестку дня годового Общего собрания акционеров и предложение о выдвижении кандидатов в органы Общества, избираемые Общим собранием акционеров, должно содержать информацию, предусмотренную статьей 53 Федерального закона «Об акционерных обществах».
17.4. Совет директоров обязан рассмотреть поступившие предложения и принять решение о включении

их в повестку дня годового Общего собрания или об отказе во включении в указанную повестку не позднее 5 (Пяти) дней после окончания срока поступления предложений, установленного настоящим Уставом.
17.5. Мотивированное решение Совета директоров Общества об отказе во включении предложенного вопроса в повестку дня годового Общего собрания акционеров или кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в соответствующий орган Общества направляется акционерам (акционеру), внесшим вопрос или выдвинувшим кандидата, не позднее 3 (Трех) дней с даты его принятия.
Если данные предложения поступили в Общество от лиц, которые не зарегистрированы в реестре акционеров Общества и дали указание (инструкцию) лицу, осуществляющему учет их прав на акции, указанное решение Совета директоров Общества направляется таким лицам не позднее трех дней с даты его принятия в соответствии с правилами законодательства Российской Федерации о ценных бумагах для предоставления информации и материалов лицам, осуществляющим права по ценным бумагам.
17.6. Помимо вопросов, предложенных для включения в повестку дня Общего собрания акционеров акционерами, а также в случае отсутствия таких предложений, отсутствия или недостаточного количества кандидатов для образования соответствующего органа, Совет директоров Общества вправе включить в повестку дня Общего собрания акционеров вопросы или кандидатов в список кандидатур по своему усмотрению.

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемой (предоставляемыми) для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):
К лицам, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, относятся лица, имеющие право на участие в общем собрании акционеров. Список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, составляется в соответствии с требованиями статьи 51 Федерального закона "Об акционерных обществах":
Список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, составляется в соответствии с правилами законодательства Российской Федерации о ценных бумагах для составления списка лиц, осуществляющих права по ценным бумагам. В случае, если в отношении общества используется специальное право на участие Российской Федерации, субъекта Российской Федерации в управлении указанным обществом ("золотая акция"), в этот список включаются также представители Российской Федерации, субъекта Российской Федерации.
Дата, на которую определяются (фиксируются) лица, имеющие право на участие в общем собрании акционеров общества, не может быть установлена ранее чем через 10 дней с даты принятия решения о проведении общего собрания акционеров и более чем за 25 дней до даты проведения общего собрания акционеров, а в случаях, предусмотренных пунктами 2 и 8 статьи 53 настоящего Федерального закона, - более чем за 55 дней до даты проведения общего собрания акционеров.
(в ред. Федерального закона от 19.07.2018 N 209-ФЗ)
В случае проведения общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации общества, дата, на которую определяются (фиксируются) лица, имеющие право на участие в таком собрании, не может быть установлена более чем за 35 дней до даты проведения общего собрания акционеров.
(п. 1 в ред. Федерального закона от 29.06.2015 N 210-ФЗ)
Список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, за исключением информации о волеизъявлении таких лиц, предоставляется обществом для ознакомления по требованию лиц, включенных в этот список и обладающих не менее чем одним процентом голосов. При этом сведения, позволяющие идентифицировать физических лиц, включенных в этот список, за исключением фамилии, имени, отчества, предоставляются только с согласия этих лиц.
(п. 4 в ред. Федерального закона от 29.06.2015 N 210-ФЗ)

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования:
В соответствии с п. 18.7 Статьи 18 Устава Общества решения, принятые общим собранием акционеров, и итоги голосования могут оглашаться на общем собрании акционеров, в ходе которого проводилось голосование, а также должны доводиться до сведения лиц, включенных в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, в форме отчета об итогах голосования в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания акционеров, не позднее четырех рабочих дней после даты закрытия общего собрания акционеров или даты окончания приема бюллетеней при проведении общего собрания акционеров в форме заочного голосования.
В случае, если на дату определения (фиксации) лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, зарегистрированным в реестре акционеров Общества лицом являлся номинальный держатель акций, информация, содержащаяся в отчете об итогах голосования, предоставляется

номинальному держателю акций в соответствии с правилами законодательства Российской Федерации о ценных бумагах для предоставления информации и материалов лицам, осуществляющим права по ценным бумагам.

8.1.4. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем пятью процентами уставного капитала либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

Список коммерческих организаций, в которых эмитент на дату окончания последнего отчетного квартала владеет не менее чем пятью процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем пятью процентами обыкновенных акций

1. Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Мурманская ТЭЦ»

Сокращенное фирменное наименование: ***АО «Мурманская ТЭЦ»***

Место нахождения

Российская Федерация, г. Мурманск

ИНН: ***5190141373***

ОГРН: ***1055100064524***

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: ***98.85%***

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: ***99.59%***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***0%***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: ***0%***

2. Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Теплосеть Санкт-Петербурга»

Сокращенное фирменное наименование: ***АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»***

Место нахождения

Российская Федерация, г. Санкт-Петербург

ИНН: ***7810577007***

ОГРН: ***1107847010941***

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: ***71.57%***

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: ***71.57%***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***0%***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: ***0%***

3. Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Хибинская тепловая компания»

Сокращенное фирменное наименование: ***АО «ХТК»***

Место нахождения

184250 Российская Федерация, Мурманская область, г. Кировск, Хибиногорская 28а

ИНН: ***5101360369***

ОГРН: ***1075101000215***

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: ***50%***

Доля принадлежащих эмитенту обыкновенных акций такого акционерного общества: ***50%***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***0%***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: ***0%***

4. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТГК-Сервис»

Сокращенное фирменное наименование: ***ООО «ТГК-Сервис»***

Место нахождения

Российская Федерация, г. Санкт-Петербург

ИНН: ***7841430614***

ОГРН: ***1107847259740***

Доля эмитента в уставном капитале коммерческой организации: ***26%***

Доля участия лица в уставном капитале эмитента: ***0%***

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента: ***0%***

8.1.5. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

Сделки, отвечающие критериям, указанным в пункте 8.1.5. Приложения 3 к Положению Банка России от 30 декабря 2014 года № 454-П "О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг", в отчетном периоде Эмитентом не совершались

8.1.6. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

В случае присвоения эмитенту и (или) ценным бумагам эмитента кредитного рейтинга (рейтингов) по каждому из известных эмитенту кредитных рейтингов за последний завершенный отчетный год, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала указываются

Объект присвоения рейтинга: ***эмитент***

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: ***Standard & Poor's Global Ratings***

Сокращенное фирменное наименование: ***S&P Global Ratings***

Место нахождения: ***Москва, 125009, бизнес-центр "Моховая", ул. Воздвиженка, д.4/7, стр.2. (московский офис)***

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:

https://www.standardandpoors.com/ru_RU/web/guest/ratings/ratings-criteria

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: ***Долгосрочный рейтинг по международной шкале «BBB-», прогноз «стабильный», Краткосрочный рейтинг по международной шкале «A-3», прогноз «стабильный».***

История изменения значений кредитного рейтинга за последний завершенный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, с указанием значения кредитного рейтинга и даты присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
26.09.2016	Присвоен долгосрочный рейтинг по международной шкале «BB+», прогноз «стабильный»
26.09.2016	Присвоен краткосрочный рейтинг по международной шкале «B», прогноз «стабильный»
21.09.2017	Долгосрочный рейтинг по международной шкале подтвержден на уровне «BB+». Прогноз по долгосрочному кредитному рейтингу ПАО «ТГК-1» изменен со «стабильного» на «позитивный»
21.09.2017	Краткосрочный рейтинг по международной шкале подтвержден на уровне «B». Прогноз по краткосрочному кредитному рейтингу ПАО «ТГК-1» изменен со «стабильного» на «позитивный»
27.02.2018	Долгосрочный рейтинг по международной шкале подтвержден на уровне «BB+», прогноз «позитивный»
27.02.2018	Краткосрочный рейтинг по международной шкале подтвержден на уровне «B», прогноз «позитивный»
20.09.2018	Долгосрочный рейтинг по международной шкале изменен с уровня «BB+», прогноз «позитивный» на «BBB-», прогноз «стабильный»
20.09.2018	Краткосрочный рейтинг по международной шкале изменен с уровня «B», прогноз «позитивный» на «A-3», прогноз «стабильный»
20.09.2019	Долгосрочный рейтинг по международной шкале подтвержден на уровне «BBB-», прогноз «стабильный»
20.09.2019	Краткосрочный рейтинг по международной шкале подтвержден на уровне «A-3», прогноз «стабильный»

Объект присвоения рейтинга: ***эмитент***

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: ***Fitch Ratings CIS Ltd.***

Сокращенное фирменное наименование: ***Fitch Ratings***

Место нахождения: ***30, Норт Колоннейд, Лондон, E14 5GN, Великобритания***

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:

https://www.fitchratings.com/site/criteria

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: ***Долгосрочный рейтинг эмитента (РДЭ) в иностранной и национальной валюте «BBB» прогноз «стабильный», краткосрочный рейтинг эмитента в иностранной и национальной валюте на уровне «F3»***

История изменения значений кредитного рейтинга за последний завершенный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, с указанием значения кредитного рейтинга и даты присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
05.10.2016	Присвоен долгосрочный РДЭ в иностранной валюте «BB+», прогноз «стабильный»
05.10.2016	Присвоен долгосрочный РДЭ в национальной валюте «BB+», прогноз «стабильный»
05.10.2016	Присвоен краткосрочный РДЭ в иностранной валюте «B»
05.10.2016	Присвоен краткосрочный РДЭ в национальной валюте «B»
05.10.2016	Присвоен приоритетный необеспеченный рейтинг в национальной валюте «BB+»
29.09.2017	Долгосрочный РДЭ в иностранной валюте подтвержден на уровне «BB+», прогноз «стабильный»
29.09.2017	Долгосрочный РДЭ в национальной валюте подтвержден на уровне «BB+», прогноз «стабильный»
29.09.2017	Краткосрочный РДЭ в иностранной валюте подтвержден на уровне «B»
29.09.2017	Краткосрочный РДЭ в национальной валюте подтвержден на уровне «B»
29.09.2017	Приоритетный необеспеченный рейтинг в национальной валюте подтвержден на уровне «BB+».
11.09.2018	Долгосрочный РДЭ в иностранной валюте изменен с уровня «BB+», прогноз «стабильный» на «BBB-», прогноз «стабильный»
11.09.2018	Долгосрочный РДЭ в национальной валюте изменен с уровня «BB+», прогноз «стабильный» на «BBB-», прогноз «стабильный»
11.09.2018	Краткосрочный РДЭ в иностранной валюте изменен с уровня «B» на «F3»
11.09.2018	Краткосрочный РДЭ в национальной валюте изменен с уровня «B» на «F3»
11.09.2018	Приоритетный необеспеченный рейтинг в национальной валюте изменен с уровня «BB+» на «BBB-»
28.03.2019	Долгосрочный РДЭ в иностранной валюте подтвержден на уровне «BBB-», прогноз «стабильный»
28.03.2019	Долгосрочный РДЭ в национальной валюте подтвержден на уровне «BBB-», прогноз «стабильный»
28.03.2019	Краткосрочный РДЭ в иностранной валюте подтвержден на уровне «F3»
28.03.2019	Краткосрочный РДЭ в национальной валюте подтвержден на уровне «F3»
28.03.2019	Приоритетный необеспеченный рейтинг в национальной валюте подтвержден на уровне «BBB-»
12.09.2019	Долгосрочный РДЭ в иностранной валюте изменен с уровня «BBB-», прогноз «стабильный» на «BBB», прогноз «стабильный»

12.09.2019	Долгосрочный РДЭ в национальной валюте изменен с уровня «BBB-», прогноз «стабильный» на «BBB», прогноз «стабильный»
12.09.2019	Краткосрочный РДЭ в иностранной валюте подтвержден на уровне «F3»
12.09.2019	Краткосрочный РДЭ в национальной валюте подтвержден на уровне «F3»
12.09.2019	Приоритетный необеспеченный рейтинг в национальной валюте изменен с уровня «BBB-» на «BBB»

Объект присвоения рейтинга: ***эмитент***

Организация, присвоившая кредитный рейтинг

Полное фирменное наименование: ***Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (Акционерное общество)***

Сокращенное фирменное наименование: ***АКРА (АО)***

Место нахождения: ***115035, г. Москва, Садовническая набережная, д. 75***

Описание методики присвоения кредитного рейтинга или адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещена (опубликована) информация о методике присвоения кредитного рейтинга:
www.acra-ratings.ru/criteria

Значение кредитного рейтинга на дату окончания отчетного квартала: ***Кредитный рейтинг по национальной шкале AA(RU), прогноз «стабильный»***

История изменения значений кредитного рейтинга за последний завершенный финансовый год, предшествующий дате окончания отчетного квартала, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, с указанием значения кредитного рейтинга и даты присвоения (изменения) значения кредитного рейтинга

Дата присвоения	Значения кредитного рейтинга
18.01.2018	Присвоен кредитный рейтинг по национальной шкале AA(RU), прогноз «стабильный»
15.01.2019	Кредитный рейтинг по национальной шкале подтвержден на уровне AA(RU), прогноз «стабильный»
13.01.2020	Кредитный рейтинг по национальной шкале подтвержден на уровне AA(RU), прогноз «стабильный»

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Категория акций: ***обыкновенные***

Номинальная стоимость каждой акции (руб.): ***0.01***

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые размещены и не являются погашенными): ***3 854 341 416 571.4302***

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены или находятся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, государственная регистрация которого осуществлена, но в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска или не представлено уведомление об итогах дополнительного выпуска в случае, если в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций не осуществляется): ***0***

Количество объявленных акций: ***674 494 100***

Количество акций, поступивших в распоряжение (находящихся на балансе) эмитента: ***0***

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента: ***0***

Выпуски акций данной категории (типа):

Дата государственной регистрации	Государственный регистрационный номер выпуска
17.05.2005	1-01-03388-D

Права, предоставляемые акциями их владельцам:
Права, предоставляемые акциями их владельцам, установлены Статьей 9 Устава Общества:
9.1. Акционеры – владельцы обыкновенных акций Общества имеют право:
- участвовать лично или через представителей в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции;
- вносить предложения в повестку дня общего собрания в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом;
- получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с документами Общества в соответствии со статьей 91 Федерального закона «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами и настоящим Уставом;
- получать дивиденды, объявленные Обществом;
- преимущественного приобретения размещаемых посредством подписки дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им обыкновенных акций, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- в случае ликвидации Общества получать часть его имущества;
- на основании договора с Обществом в целях финансирования и поддержания деятельности Общества в любое время вносить в имущество Общества безвозмездные вклады в денежной или иной форме, которые не увеличивают уставный капитал Общества и не изменяют номинальную стоимость акций;
- осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом.
9.2. Акционеры (акционер), владеющие в совокупности десятью и более процентами уставного капитала Общества, имеют право требовать проведения отдельных аудиторских проверок деятельности Общества аудитором Общества.

В соответствии со Статьей 12 Устава:
12.1. Общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года и (или) по результатам отчетного года принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям, если иное не установлено Федеральным законом «Об акционерных обществах». Решение о выплате (объявлении) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия и девяти месяцев отчетного года может быть принято в течение трех месяцев после окончания соответствующего периода.
12.2. Источником выплаты дивидендов является прибыль Общества после налогообложения (чистая прибыль Общества).
12.3. Решением Общего собрания акционеров Общества о выплате дивидендов должны быть определены размер дивидендов по акциям каждой категории (типа), форма их выплаты, порядок выплаты дивидендов в неденежной форме, дата, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов. При этом решение в части установления даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов, принимается только по предложению Совета директоров Общества и не может быть установлена ранее 10 дней с даты принятия решения о выплате (объявлении) дивидендов и позднее 20 дней с даты принятия такого решения.
Срок выплаты дивидендов номинальному держателю и являющемуся профессиональным участником рынка ценных бумаг доверительному управляющему, которые зарегистрированы в реестре акционеров, не должен превышать 10 рабочих дней, а другим зарегистрированным в реестре акционеров лицам - 25 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов. Решением о выплате (объявлении) дивидендов может быть определен меньший срок выплаты дивидендов.
12.4. Общество вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям и осуществлять их выплату с учетом ограничений, установленных статьей 43 Федерального закона «Об акционерных обществах».

В соответствии со Статьей 18 Устава:
18.1. Решения на Общем собрании акционеров принимаются по принципу «одна голосующая

акция Общества – один голос», за исключением проведения кумулятивного голосования для принятия решения об избрании членов Совета директоров Общества. При кумулятивном голосовании число голосов, принадлежащих каждому акционеру, умножается на число лиц, которые должны быть избраны в Совет директоров Общества, и акционер вправе отдать полученные таким образом голоса полностью за одного кандидата или распределить их между двумя и более кандидатами. Избранными в состав Совета директоров Общества считаются кандидаты, набравшие наибольшее число голосов.

Иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:
отсутствуют

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены

Вид ценной бумаги: ***облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***01***

неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением со сроком погашения в 2548-й (Две тысячи пятьсот сорок восьмой) день с даты начала размещения Облигаций выпуска, с возможностью досрочного погашения по желанию владельцев

Государственный регистрационный номер выпуска: ***4-01-03388-D***

Дата государственной регистрации выпуска: ***21.02.2007***

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: ***ФСФР России***

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: ***Нет***

Количество ценных бумаг выпуска: ***4 000 000***

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска, руб.: ***1 000***

Объем выпуска по номинальной стоимости: ***4 000 000 000***

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: ***11.03.2014***

Основание для погашения ценных бумаг выпуска: ***Истечение срока обращения облигаций, исполнение обязательств в полном объеме***

Вид ценной бумаги: ***облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***02***

неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением со сроком погашения в 1820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций выпуска, с возможностью досрочного погашения по желанию владельцев

Государственный регистрационный номер выпуска: ***4-02-03388-D***

Дата государственной регистрации выпуска: ***21.10.2008***

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: ***ФСФР России***

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: ***Нет***

Количество ценных бумаг выпуска: ***5 000 000***

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска, руб.: ***1 000***

Объем выпуска по номинальной стоимости: ***5 000 000 000***

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: ***01.07.2014***

Основание для погашения ценных бумаг выпуска: ***Истечение срока обращения облигаций, исполнение обязательств в полном объеме***

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых не являются погашенными

Вид ценной бумаги: ***облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***03***

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 03 в количестве 2 000 000 (Двух миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, со сроком погашения в 3 640-й (Три тысячи шестьсот сороковой) день с даты начала размещения облигаций выпуска, с возможностью досрочного погашения по усмотрению Эмитента, размещаемые по открытой подписке***

Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: ***Нет***

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: ***4-03-03388-D***

Дата государственной регистрации: ***08.12.2011***

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: ***ФСФР России***

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: ***2 000 000***

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: ***2 000 000 000***

Номинал, руб.: ***1 000***

В соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: ***Нет***

Состояние ценных бумаг выпуска: ***находятся в обращении***

Государственная регистрация отчета об итогах выпуска не осуществлена: ***Да***

Дата представления уведомления об итогах выпуска ценных бумаг: ***24.01.2012***

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: ***20***

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: ***14.12.2021***

Указывается точно: ***Да***

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: ***www.tgc1.ru/ir/securities/bonds/***

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: ***Нет***

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

Вид ценной бумаги: ***облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***04***

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 04 в количестве 2 000 000 (Двух миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, со сроком погашения в 3 640-й (Три тысячи шестьсот сороковой) день с даты начала размещения облигаций выпуска, с возможностью досрочного погашения по усмотрению Эмитента, размещаемые по открытой подписке***

Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: ***Нет***

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: ***4-04-03388-D***

Дата государственной регистрации: ***08.12.2011***

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска: ***ФСФР России***

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: ***2 000 000***

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: ***2 000 000 000***

Номинал, руб.: ***1 000***

В соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: ***Нет***

Состояние ценных бумаг выпуска: ***находятся в обращении***

Государственная регистрация отчета об итогах выпуска не осуществлена: ***Да***

Дата представления уведомления об итогах выпуска ценных бумаг: ***23.03.2012***

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: ***20***

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: ***14.02.2022***

Указывается точно: ***Да***

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: ***www.tgc1.ru/ir/securities/bonds/***

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: ***Нет***

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

Вид ценной бумаги: ***биржевые/коммерческие облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***БО-001Р-01***

Иные идентификационные признаки ценных бумаг: ***биржевые облигации документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-001Р-01 в количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей со сроком погашения в 1 820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения биржевых облигаций, размещаемые по открытой подписке в рамках программы биржевых облигаций серии 001Р (идентификационный номер 4-03388-D-001P-02E от 15.09.2016)***

Выпуск ценных бумаг не подлежал государственной регистрации: ***Нет***

Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: ***4B02-01-03388-D-001P***

Дата государственной регистрации: ***11.04.2018***

Количество ценных бумаг выпуска, шт.: ***5 000 000***

Объем выпуска ценных бумаг по номинальной стоимости, руб.: ***5 000 000 000***

Номинал, руб.: ***1 000***

В соответствии с законодательством Российской Федерации наличие номинальной стоимости у данного вида ценных бумаг не предусмотрено: ***Нет***

Состояние ценных бумаг выпуска: ***размещение не началось***

Государственная регистрация отчета об итогах выпуска не осуществлена: ***Да***

Количество процентных (купонных) периодов, за которые осуществляется выплата доходов (купонов, процентов) по ценным бумагам выпуска: ***10***

Срок (дата) погашения ценных бумаг выпуска: ***Биржевые облигации погашаются по номинальной стоимости в 1 820-й (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.***

Указывается точно: ***Нет***

Адрес страницы в сети Интернет, на которой опубликован текст решения о выпуске ценных бумаг и проспекта ценных бумаг: ***www.tgc1.ru/ir/securities/exchangebonds/***

11 апреля 2018 года Биржевые облигации документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-001Р-01 ПАО «ТГК-1», включены в раздел «Первый уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО Московская Биржа.

Осуществлялись дополнительные выпуски ценных бумаг: ***Нет***

Неисполненных обязательств по ценным бумагам выпуска нет

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об обеспечении, предоставленном по облигациям эмитента с обеспечением

На дату окончания отчетного квартала в обращении нет облигаций эмитента с обеспечением, обязательства по которым не исполнены, в отношении которых осуществлялась регистрация проспекта и (или) допуск к организованным торгам

8.4.1. Дополнительные сведения об ипотечном покрытии по облигациям эмитента с ипотечным покрытием

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием, обязательства по которым еще не исполнены

8.4.2. Дополнительные сведения о залоговом обеспечении денежными требованиями по облигациям эмитента с залоговым обеспечением денежными требованиями

Эмитент не размещал облигации с залоговым обеспечением денежными требованиями, обязательства по которым еще не исполнены

8.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Сведения о регистраторе

Полное фирменное наименование: ***Акционерное общество "Специализированный регистратор — Держатель реестров акционеров газовой промышленности"***

Сокращенное фирменное наименование: ***АО "ДРАГА"***

Место нахождения: ***Российская Федерация, 117420, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 71/32***

ИНН: ***7704011964***

ОГРН: ***1037739162240***

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг

Номер: ***045-13996-000001***

Дата выдачи: ***26.12.2003***

Дата окончания действия:

Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: ***ФКЦБ (ФСФР) России***

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента: ***23.12.2010***

В обращении находятся документарные ценные бумаги эмитента с обязательным централизованным хранением

Депозитарии

Полное фирменное наименование: ***Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»***

Сокращенное фирменное наименование: ***НКО АО НРД***

Место нахождения: ***105066, г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12***

ИНН: ***7702165310***

ОГРН: ***1027739132563***

Данные о лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности

Номер: ***045-12042-000100***
Дата выдачи: ***19.02.2009***
Дата окончания действия:
Бессрочная
Наименование органа, выдавшего лицензию: ***ФКЦБ (ФСФР) России***

8.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

Налоговый кодекс Российской Федерации - часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;
Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;
Федеральный закон "О валютном регулировании и валютном контроле" от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;
Федеральный закон "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации" от 09.07.1999 г. № 160-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;
Федеральный закон "О рынке ценных бумаг" от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;
Федеральный закон "О центральном Банке Российской Федерации (Банке России)" от 10.07.2002 г. № 86-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;
Федеральный закон "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;
Федеральный закон "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений" от 25.02.1999 г. № 39-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями;
Международные договоры Российской Федерации по вопросам избежания двойного налогообложения.

8.7. Сведения об объявленных (начисленных) и (или) о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

8.7.1. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям эмитента

Информация за пять последних завершенных отчетных лет либо за каждый завершенный отчетный год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2014г., полный год
Категория акций, для привилегированных акций – тип	обыкновенные
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Годовое Общее собрание акционеров ОАО "ТГК-1", 22 июня 2015 г. (Протокол № 1 от 23 июня 2015 г.)
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	0,000225403
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	868 780 118,32
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	10 июля 2015 г.
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2014г., полный год

Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	13 августа 2015 г.
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	Денежные средства
Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	Чистая прибыль отчетного года
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	25
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	859 849 792,08
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	98,97
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме – причины невыплаты объявленных дивидендов	Объявленные дивиденды по акциям эмитента выплачены эмитентом не в полном объеме. Обязательство по выплате дивидендов по акциям эмитента исполнено кроме нижеперечисленных случаев, по которым эмитент не несет ответственность в соответствии со ст. 44 ФЗ "Об акционерных обществах": не выплачены дивиденды лицам, зарегистрированным в реестре акционеров эмитента, своевременно не информировавшим держателя реестра акционеров эмитента об изменении своих данных.
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	отсутствуют

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2015г., полный год
Категория акций, для привилегированных акций – тип	обыкновенные
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Годовое Общее собрание акционеров ОАО "ТГК-1", 20 июня 2016 г. (Протокол № 1 от 22 июня 2016 г.)
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	0,000243004
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	936 620 490,76
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	7 июля 2016 г.
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2015г., полный год
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	11 августа 2016 г.
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	Денежные средства
Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	Чистая прибыль отчетного года

Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	35
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	927 299 240,01
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	99
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме – причины невыплаты объявленных дивидендов	Объявленные дивиденды по акциям эмитента выплачены эмитентом не в полном объеме. Обязательство по выплате дивидендов по акциям эмитента исполнено кроме нижеперечисленных случаев, по которым эмитент не несет ответственность в соответствии со ст. 44 ФЗ "Об акционерных обществах": не выплачены дивиденды лицам, зарегистрированным в реестре акционеров эмитента, своевременно не информировавшим держателя реестра акционеров эмитента об изменении своих данных.
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	отсутствуют

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2016г., полный год
Категория акций, для привилегированных акций – тип	обыкновенные
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Годовое Общее собрание акционеров ПАО "ТГК-1", 19 июня 2017 г. (Протокол № 2 от 20 июня 2017 г.)
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	0,000345336
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	1 331 042 847,43
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	7 июля 2017 г.
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2016г., полный год
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	11 августа 2017 г.
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	Денежные средства
Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	Чистая прибыль отчетного года
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	36,6
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	1 317 655 450,42
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	98,99
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или	Объявленные дивиденды по акциям

выплачены эмитентом не в полном объеме – причины невыплаты объявленных дивидендов	эмитента выплачены эмитентом не в полном объеме. Обязательство по выплате дивидендов по акциям эмитента исполнено кроме нижеперечисленных случаев, по которым эмитент не несет ответственность в соответствии со ст. 44 ФЗ "Об акционерных обществах": не выплачены дивиденды лицам, зарегистрированным в реестре акционеров эмитента, своевременно не информировавшим держателя реестра акционеров эмитента об изменении своих данных.
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	отсутствуют

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2017г., полный год
Категория акций, для привилегированных акций – тип	обыкновенные
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Годовое Общее собрание акционеров ПАО "ТГК-1", 6 июня 2018 г. (Протокол № 2 от 7 июня 2018 г.)
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	0,000489802
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	1 887 864 134,52
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	25 июня 2018 г.
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2017г., полный год
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	30 июля 2018 г.
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	Денежные средства
Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	Чистая прибыль отчетного года
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	26
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	1 872 079 969,86
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	99,16
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме – причины невыплаты объявленных дивидендов	Объявленные дивиденды по акциям эмитента выплачены эмитентом не в полном объеме. Обязательство по выплате дивидендов по акциям эмитента исполнено кроме нижеперечисленных случаев, по которым эмитент не несет ответственность в соответствии со ст. 44 ФЗ "Об акционерных обществах": не выплачены дивиденды лицам,

	зарегистрированным в реестре акционеров эмитента, своевременно не информировавшим держателя реестра акционеров эмитента об изменении своих данных.
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному усмотрению	отсутствуют

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - 2018г., полный год
Категория акций, для привилегированных акций – тип	обыкновенные
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Годовое Общее собрание акционеров ПАО "ТГК-1", 10 июня 2019 г. (Протокол № 1 от 11 июня 2019 г.)
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	0,000644605
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	2 484 527 707,86
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	26 июня 2019 г.
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2018г., полный год
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	31 июля 2019 г.
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	Денежные средства
Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	Чистая прибыль отчетного года
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	35
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	2 463 463 302,71
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	99,15
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме – причины невыплаты объявленных дивидендов	Объявленные дивиденды по акциям эмитента выплачены эмитентом не в полном объеме. Обязательство по выплате дивидендов по акциям эмитента исполнено кроме нижеперечисленных случаев, по которым эмитент не несет ответственность в соответствии со ст. 44 ФЗ "Об акционерных обществах": не выплачены дивиденды лицам, зарегистрированным в реестре акционеров эмитента, своевременно не информировавшим держателя реестра акционеров эмитента об изменении своих данных.
Иные сведения об объявленных и (или) выплаченных дивидендах, указываемые эмитентом по собственному	отсутствуют

усмотрению	

8.7.2. Сведения о начисленных и выплаченных доходах по облигациям эмитента

Указывается информация по каждому выпуску облигаций, по которым за пять последних завершенных отчетных лет, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее пяти лет – за каждый завершенный отчетный год, а также за период с даты начала текущего года до даты окончания отчетного квартала, выплачивался доход.

Вид ценной бумаги: ***облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***03***

облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением

Государственный регистрационный номер выпуска: ***4-03-03388-D***

Дата государственной регистрации выпуска: ***08.12.2011***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***2 000 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, RUB: ***1 000***

Объем выпуска по номинальной стоимости: ***2 000 000 000***

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): Купонный доход

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб.

Период действия	Купон
1 купон	51,36
2-3 купоны	37,90
4-5 купоны	40,39
6-7 купоны	39,89
8-9 купоны	64,32
10-11 купоны	71,80
12-13 купоны	34,41
14-15 купоны	19,95
16-17 купоны	28,92

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. за год
Купонный доход:

2012 год	178 520 000
2013 год	156 580 000
2014 год	160 560 000
2015 год	208 420 000
2016 год	272 240 000
2017 год	212 420 000
2018 год	108 720 000
2019 год	97 740 000
2020 год	57 840 000

Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: Купонный доход по облигациям за каждый купонный период (182 дня) выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода (2 раза в год)

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежные средства

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. за год:
Купонный доход:

2012 год	178 520 000
2013 год	156 580 000
2014 год	160 560 000
2015 год	208 420 000
2016 год	272 240 000
2017 год	212 420 000
2018 год	108 720 000
2019 год	97 740 000

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100

Иные сведения о доходах по облигациям выпуска, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

12 декабря 2019 года Общество сообщило об установлении величины 17 купона серии 03 на уровне 5,8% годовых от номинальной стоимости.

Купон	Ставка, % годовых от номинальной стоимости
1 купон	10,3
2-3 купоны	7,6
4-5 купоны	8,1
6-7 купоны	8,0
8-9 купоны	12,9
10-11 купоны	14,4
12-13 купоны	6,9
14-15 купоны	4
16-17 купоны	5,8

Возможность пересмотра процентной ставки была предусмотрена условиями выпуска.
Обязательства по 16 купону были выполнены в полной мере.

Вид ценной бумаги: ***облигации***

Форма ценной бумаги: ***документарные на предъявителя***

Серия: ***04***

облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением

Государственный регистрационный номер выпуска: ***4-04-03388-D***

Дата государственной регистрации выпуска: ***08.12.2011***

Количество облигаций выпуска, шт.: ***2 000 000***

Номинальная стоимость каждой облигации выпуска, RUB: ***1 000***

Объем выпуска по номинальной стоимости: ***2 000 000 000***

Основные сведения о доходах по облигациям выпуска:
Вид доходов, выплаченных по облигациям выпуска (номинальная стоимость, процент (купон), иное): Купонный доход

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб.

Период действия	Купон
1-2 купоны	37,90
3-4 купоны	40,39
5-6 купоны	39,89
7-8 купоны	64,32
9-10 купоны	71,80
11-12 купоны	34,41
13-14 купоны	19,95
15-16 купоны	28,92
17 купон	22,44

Размер доходов, подлежавших выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении в совокупности по всем облигациям выпуска, руб. за год

Купонный доход:

2012 год	75 800 000
2013 год	156 580 000
2014 год	160 560 000
2015 год	208 420 000
2016 год	272 240 000
2017 год	212 420 000
2018 год	108 720 000
2019 год	97 740 000
2020 год	102 720 000

Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям выпуска: Купонный доход по облигациям за каждый купонный период (182 дня) выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода (2 раза в год)

Форма выплаты доходов по облигациям выпуска (денежные средства, иное имущество): денежные средства

Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб. за год:

Купонный доход:

2012 год	75 800 000
2013 год	156 580 000
2014 год	160 560 000
2015 год	208 420 000
2016 год	272 240 000
2017 год	212 420 000
2018 год	108 720 000
2019 год	97 740 000
2020 год	57 840 000

Доля выплаченных доходов по облигациям выпуска в общем размере подлежавших выплате доходов по облигациям выпуска, %: 100

Иные сведения о доходах по облигациям выпуска, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

11 февраля 2020 года Общество сообщило об установлении величины 17 купона займа серии 04 на уровне 4,5% годовых от номинальной стоимости.

Купон	Ставка, % годовых от номинальной стоимости
1-2 купоны	7,6
3-4 купоны	8,1
5-6 купоны	8,0
7-8 купоны	12,9
9-10 купоны	14,4
11-12 купоны	6,9
13-14 купоны	4
15-16 купоны	5,8
17 купон	4,5

Возможность пересмотра процентной ставки была предусмотрена условиями выпуска.
Обязательства по 16 купону были выполнены в полной мере.

8.8. Иные сведения

Иных сведений об эмитенте и его ценных бумагах, предусмотренных Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" или иными федеральными законами, нет.

8.9. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Эмитент не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 1» по итогам деятельности за 2019 год

Тел: +7 495 797 56 65
Факс: +7 495 797 56 60
reception@bdo.ru
www.bdo.ru

АО «БДО Юникон», Россия,
117587, Москва, Варшавское шоссе,
д. 125, стр. 1, секция 11, 3 этаж,
пом. I, комната 50

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 1»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 1» (Организация) (ОГРН 1057810153400, корпус 2А, дом 16, проспект Добролюбова, город Санкт-Петербург, 197198), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах за 2019 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2019 год и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 1» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Оценка резерва по сомнительным долгам

Мы уделили особое внимание вопросу определения резерва по сомнительным долгам в связи с тем, что процесс оценки является сложным, предполагает применение руководством значительных суждений. Информация о резерве по сомнительным долгам раскрыта в пункте II.10 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности, табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 5.1 и № 5.2.

АО «БДО Юникон», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, является членом BDO International, сети независимых компаний. BDO — торговая марка сети BDO и каждой компании — члена сети BDO.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки обесценения дебиторской задолженности включали проверку анализа вероятности погашения задолженности, проведенного руководством, с учетом оценки платежеспособности контрагентов и имеющего место на отчетную дату ее ухудшения, последующей оплаты после отчетной даты, наличия обеспечения платежа и его качества и прочих факторов, рассматриваемых руководством, а также анализа оборачиваемости дебиторской задолженности, результаты которого были использованы в том числе для проверки анализа вероятности погашения задолженности, проведенного руководством. По результатам проведенных процедур мы не обнаружили существенных несоответствий.

Прочая информация

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

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

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

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора А.Б. Балякин

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

28 февраля 2020 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2019 года

		Коды
	Форма по ОКУД	0710001
	Дата (число,месяц,год)	31 / 12 / 2019
Организация: ПАО "Территориальная генерирующая компания № 1"	по ОКПО	76201586
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7841312071
Вид экономической деятельности: Производство электроэнергии тепловыми электростанциями	по ОКВЭД 2	35.11.1
Организационно-правовая форма/форма собственности:		
Публичное акционерное общество/Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ ОКФС	12247/34
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384

Местонахождение (адрес): 197198, Санкт-Петербург, пр. Добролюбова д.16, корп. 2а

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☑ Да ☐ Нет

Наименование аудиторской организации: АО "БДО Юникон"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7716021332
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН/ОГРНИП	1037739271701

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п. 8 Раздела II Пояснений	Нематериальные активы, в т.ч.	1110	78 893	93 245	107 597
	права на объекты интеллектуальной собственности	1111	5 473	6 236	7 000
	прочие	1119	73 420	87 009	100 597
	Результаты исследований и разработок	1120	83 922	7 467	6 833
п. 4 Раздела II Пояснений, п. 2 Раздела III Пояснений	Основные средства, в т.ч.	1150	78 506 238	77 364 255	76 469 486
	Объекты основных средств, в т.ч.	1151	66 098 697	67 341 810	70 689 339
	земельные участки и объекты природопользования	1152	45 641	53 239	55 699
	здания, сооружения, машины и оборудование	1153	65 754 405	66 957 544	70 338 262
	Незавершенные капитальные вложения	1154	12 407 541	10 022 445	5 780 147
п. 6 Раздела II Пояснений, п. 4 Раздела III Пояснений	Финансовые вложения, в т.ч.	1170	17 739 739	19 499 723	19 030 809
	инвестиции в дочерние общества	1171	17 288 839	17 288 839	17 288 839
	инвестиции в зависимые общества	1172	450 900	450 900	450 900
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	–	1 759 984	1 291 070
п. 15 Раздела II Пояснений, п. 14 Раздела III Пояснений	Отложенные налоговые активы	1180	259 419	301 769	80 919
п. 9 Раздела II Пояснений, п. 6 Раздела III Пояснений	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	1190	3 422 953	1 705 783	1 447 536
	авансы по капитальному строительству	1191	1 063 708	912 418	1 130 917
	расходы будущих периодов	1192	2 359 245	793 365	316 619
	Итого по разделу I	1100	100 091 164	98 972 242	97 143 180

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
	АКТИВ				
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п. 7 Раздела II Пояснений, п. 5 Раздела III Пояснений	Запасы, в т.ч.	1210	3 348 427	3 333 971	2 829 490
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	3 344 171	3 294 733	2 790 252
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	4 256	39 238	39 238
п. 7 Раздела III Пояснений	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	91 837	97 616	133 681
п. 10 Раздела II Пояснений, п. 8 Раздела III Пояснений	Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230	16 565 184	15 394 194	16 959 666
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1231	1 993 712	355 180	1 311 085
	покупатели и заказчики	1232	1 362 414	354 621	408 138
	авансы выданные	1233	602 753	-	902 304
	прочие дебиторы	1234	28 545	559	643
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1235	14 571 472	15 039 014	15 648 581
	покупатели и заказчики	1236	11 972 236	12 569 370	12 674 166
	авансы выданные	1238	2 215 116	2 147 506	1 419 861
	прочие дебиторы	1239	384 120	322 138	1 554 554
п. 6 Раздела II Пояснений, п. 9 Раздела III Пояснений	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т.ч.	1240	10 918 972	38 083	79 494
	займы, предоставленные на срок менее 12 мес.	1241	10 898 375	22 337	10 144
п.11 Раздела II Пояснений, п. 10 Раздела III Пояснений	Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.	1250	29 157	6 837 801	6 815 910
	касса	1251	221	203	129
	расчетные счета	1252	27 512	761 759	4 698 939
	валютные счета	1253	-	65 361	2 115 159
	прочие денежные средства и их эквиваленты	1259	1 424	6 010 478	1 683
п. 9 Раздела II Пояснений, п. 6 Раздела III Пояснений	Прочие оборотные активы, в т.ч.	1260	324 995	1 378 537	1 418 965
	расходы будущих периодов	1261	322 735	1 378 537	1 418 965
	Итого по разделу II	1200	31 278 572	27 080 202	28 237 206
	БАЛАНС	1600	131 369 736	126 052 444	125 380 386

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п.12 Раздела II Пояснений, п. 11 Раздела III Пояснений	Уставный капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)	1310	38 543 414	38 543 414	38 543 414
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	9 587 544	9 609 586	9 620 653
п. 12 Раздела II Пояснений, п. 11 Раздела III Пояснений	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	23 285 600	23 285 600	23 285 600
п. 12 Раздела II Пояснений, п. 11 Раздела III Пояснений	Резервный капитал	1360	1 927 171	1 771 995	1 408 944
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	31 491 968	24 615 051	19 756 245
	Итого по разделу III	1300	104 835 697	97 825 646	92 614 856
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п. 13 Раздела II Пояснений, п. 12 Раздела III Пояснений	Заемные средства, в т.ч.	1410	4 000 000	8 500 000	13 253 350
	кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	2 700 000	4 353 350
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	4 000 000	5 800 000	8 900 000
п. 15 Раздела II Пояснений, п. 14 Раздела III Пояснений	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 865 256	3 064 440	3 510 561
п. 18 Раздела III Пояснений	Прочие обязательства	1450	203 191	139 753	25 008
	Итого по разделу IV	1400	7 068 447	11 704 193	16 788 919
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п. 13 Раздела II Пояснений, п. 12 Раздела III Пояснений	Заемные средства, в т.ч.	1510	8 911 594	6 213 762	7 110 530
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	-
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	-
	текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1513	8 911 594	6 213 762	7 110 530
п. 18 Раздела III Пояснений	Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520	10 275 754	10 062 702	8 496 313
	поставщики и подрядчики	1521	8 862 637	7 280 000	5 349 443
	задолженность перед персоналом организации	1522	233 098	210 406	180 070
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	133 773	127 060	80 001
	задолженность по налогам и сборам	1524	388 618	1 234 458	1 878 240
	прочие кредиторы, в т.ч.	1525	657 628	1 210 778	1 008 559
	авансы полученные	1527	552 667	419 430	316 400
	другие расчеты	1528	104 961	791 348	692 159
п. 14 Раздела II Пояснений, п. 21 Раздела III Пояснений	Оценочные обязательства	1540	278 244	246 141	369 768
	Итого по разделу V	1500	19 465 592	16 522 605	15 976 611
	БАЛАНС	1700	131 369 736	126 052 444	125 380 386

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

_____ **Гончаров А.В.**
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

_____ **Станишевская Р.В.**
(подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " февраля 2020 г.

Отчет о финансовых результатах

за 2019 год

		Коды
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число.месяц.год)	31 / 12 / 2019
Организация: ПАО "Территориальная генерирующая компания № 1"	по ОКПО	76201586
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7841312071
Вид экономической деятельности: Производство электроэнергии тепловыми электростанциями	по ОКВЭД 2	35.11.1
Организационно-правовая форма/форма собственности: Публичное акционерное общество/Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12247/34
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за 2019 год	за 2018 год
п. 16 Раздела II Пояснений, п. 15 Раздела III Пояснений	**Выручка**	2110	90 836 923	87 079 851
	реализация тепловой энергии	2111	36 316 345	33 037 084
	реализация электрической энергии	2112	33 620 989	33 689 386
	реализация мощности	2113	20 187 113	19 867 247
	прочее	2118	712 476	486 134
п. 17 Раздела II Пояснений, п. 15 Раздела III Пояснений	**Себестоимость продаж**	2120	(78 988 281)	(76 300 384)
	реализация тепловой энергии	2121	(39 015 231)	(36 953 572)
	реализация электрической энергии	2122	(20 897 629)	(20 921 959)
	реализация мощности	2123	(18 843 500)	(18 312 984)
	прочее	2128	(231 921)	(111 869)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	11 848 642	10 779 467
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль(убыток) от продаж	2200	11 848 642	10 779 467
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	413 984	298 980
	Проценты к уплате	2330	(530 307)	(723 443)
п. 16 Раздела II Пояснений, п. 16 Раздела III Пояснений	Прочие доходы	2340	2 836 390	5 274 477
п. 16 Раздела III Пояснений	Прочие расходы	2350	(2 963 812)	(7 087 328)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	11 604 897	8 542 153
	Налог на прибыль, в т.ч.:	2405	(2 265 519)	(2 110 450)
	текущий налог на прибыль	2410	(2 292 192)	(2 221 908)
	налог на прибыль прошлых лет	2411	26 673	111 458
п. 15 Раздела II Пояснений, п. 14 Раздела III Пояснений	в т.ч. из стр. 2405			
	постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	133 636	112 112
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	199 184	418 853
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(42 350)	221 913
	Прочее	2460	(1 631)	26 185
	Чистая прибыль (убыток)	2400	9 494 581	7 098 654

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за 2019 год	за 2018 год
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	9 494 581	7 098 654
п. 17 Раздела III Пояснений	СПРАВОЧНО: Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,00246	0,00184
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

_____ **Гончаров А.В.**

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

_____ **Ставишевская Р.В.**

(подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " февраля 2020 г.

Публичное акционерное общество "Территориальная генерирующая компания №1" г. Санкт-Петербург ТГК-1

Отчет об изменениях капитала
за 2019 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	710004
	Дата (число,месяц,год)	31 / 12 / 2019
Организация: ПАО "Территориальная генерирующая компания № 1"	по ОКПО	76201586
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7841312071
Вид экономической деятельности: Производство электроэнергии тепловыми электростанциями	по ОКВЭД 2	35.11.1
Организационно-правовая форма/форма собственности:		
Публичное акционерное общество/Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12247/34
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собствен-ные акции, выкуплен-ные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспреде-ленная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социаль-ной сферы государст-венной	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3100	38 543 414	-	32 906 253	1 408 944	19 756 245	-	92 614 856
За 2018 год								
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3210	-	-	-	-	7 098 654	-	7 098 654
чистая прибыль	3211	-	-	-	-	7 098 654	-	7 098 654
переоценка имущества	3212	-	-	-	-	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	-	-	-	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
выкуп собственных акций	3217	-	-	-	-	-	-	-
прочее	3219	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3220	-	-	-	-	(1 887 864)	-	(1 887 864)
убыток	3221	-	-	-	-	-	-	-
переоценка имущества	3222	-	-	-	-	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	-	-	-	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	-	-	-	-	(1 887 864)	-	(1 887 864)
прочее	3229	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собствен-ные акции, выкуплен-ные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспреде-ленная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социаль-ной сферы государст-венной	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	-	-	(11 067)	-	11 067	-	-
Изменение резервного капитала	3240	-	-	-	363 051	(363 051)	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3200	38 543 414	-	32 895 186	1 771 995	24 615 051	-	97 825 646
За 2019 год								
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3310	-	-	-	-	9 494 581	-	9 494 581
чистая прибыль	3311	-	-	-	-	9 494 581	-	9 494 581
переоценка имущества	3312	-	-	-	-	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	-	-	-	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
выкуп собственных акций	3317	-	-	-	-	-	-	-
прочее	3319	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3320	-	-	-	-	(2 484 530)	-	(2 484 530)
убыток	3321	-	-	-	-	-	-	-
переоценка имущества	3322	-	-	-	-	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	-	-	-	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	-	-	-	-	(2 484 528)	-	(2 484 528)
прочее	3329	-	-	-	-	(2)	-	(2)
Изменение добавочного капитала	3330	-	-	(22 042)	-	22 042	-	-
Изменение резервного капитала	3340	-	-	-	155 176	(155 176)	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	38 543 414	-	32 873 144	1 927 171	31 491 968	-	104 835 697

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 г.	Изменения капитала за 2018 год		На 31 декабря 2018 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок	3400	92 614 856	7 098 654	(1 887 864)	97 825 646
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	92 614 856	7 098 654	(1 887 864)	97 825 646
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок	3401	19 756 245	7 098 654	(2 239 848)	24 615 051
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	19 756 245	7 098 654	(2 239 848)	24 615 051
добавочный капитал до корректировок	3402	32 906 253	-	(11 067)	32 895 186
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	32 906 253	-	(11 067)	32 895 186
резервный капитал до корректировок	3403	1 408 944	-	363 051	1 771 995
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3413	-	-	-	-
исправлением ошибок	3423	-	-	-	-
после корректировок	3503	1 408 944	-	363 051	1 771 995
собственные акции, выкупленные у акционеров, до корректировок	3404	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3414	-	-	-	-
исправлением ошибок	3424	-	-	-	-
после корректировок	3504	-	-	-	-
фонд социальной сферы государственной до корректировок	3405	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3415	-	-	-	-
исправлением ошибок	3425	-	-	-	-
после корректировок	3505	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя		На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Чистые активы	3 600	104 835 697	97 825 646	92 614 856

Заместитель генерального директора по экономике и финансам **Главный бухгалтер**

_____ **Гончаров А.В.** _____ **Станишевская Р.В.**

(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " февраля 2020 г.

Отчет о движении денежных средств

за 2019 год

		Коды
	Форма по ОКУД	0710005
	Дата (число.месяц.год)	31 / 12 / 2019
Организация: ПАО "Территориальная генерирующая компания № 1"	по ОКПО	76201586
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7841312071
Вид экономической деятельности: Производство электроэнергии тепловыми электростанциями	по ОКВЭД	35.11.1
Организационно-правовая форма/форма собственности:		
Публичное акционерное общество/Совместная частная и иностранная	по ОКОПФ/ОКФС	12247/34
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	за 2019 год	за 2018 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего, в том числе	4110	93 265 325	87 174 111
от продажи товаров, продукции, работ и услуг	4111	89 538 473	84 424 867
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	66 826	256 456
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	3 660 026	2 492 788
Платежи - всего, в том числе	4120	(76 448 696)	(69 458 707)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(63 412 284)	(58 789 504)
в связи с оплатой труда работников	4122	(4 810 286)	(3 520 364)
процентов по долговым обязательствам	4123	(518 744)	(751 848)
налога на прибыль организаций	4124	(2 937 405)	(2 344 932)
прочие платежи, в том числе:	4129	(4 769 977)	(4 052 059)
отчисления по страховым взносам	4130	(1 512 039)	(1 311 476)
прочие налоги, в том числе:	4131	(1 557 828)	(1 825 106)
налог на доходы физических лиц	4132	(721 491)	(661 144)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	16 816 629	17 715 404

Наименование показателя	Код строки	за 2019 год	за 2018 год
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего, в том числе	4210	1 768 729	1 414 845
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	99 720	27 287
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 491 188	1 234 397
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	177 821	153 161
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего, в том числе	4220	(20 817 106)	(11 821 322)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(8 514 343)	(8 611 775)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(10 590 943)	(1 591 200)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(28 669)	(73 138)
прочие платежи	4229	(1 683 151)	(1 545 209)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(19 048 377)	(10 406 477)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего, в том числе	4310	8 857 900	11 500 000
получение кредитов и займов	4311	8 857 900	11 500 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код строки	за 2019 год	за 2018 год
Платежи - всего, **в том числе**	4320	(13 117 403)	(19 101 878)
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(2 484 528)	(1 887 864)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(10 632 875)	(17 214 014)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(4 259 503)	(7 601 878)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(6 491 251)	(292 951)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	6 837 801	6 815 910
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	29 157	6 837 801
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(317 393)	314 842

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

_____ **Гончаров А.В.**

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

_____ **Станишевская Р.В.**

(подпись) (расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ПАО "ТГК-1" за 2019 год

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло				переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2019 год	142 882	(49 637)	-	-	-	(14 352)	-	-	-	142 882	(63 989)
	5110	за 2018 год	142 882	(35 285)	-	-	-	(14 352)	-	-	-	142 882	(49 637)
в том числе:													
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5101	за 2019 год	7 000	(764)	-	-	-	(763)	-	-	-	7 000	(1 527)
	5111	за 2018 год	7 000	-	-	-	-	(764)	-	-	-	7 000	(764)
Прочие	5104	за 2019 год	135 882	(48 873)	-	-	-	(13 589)	-	-	-	135 882	(62 462)
	5114	за 2018 год	135 882	(35 285)	-	-	-	(13 588)	-	-	-	135 882	(48 873)

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						выбыло				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2019 год	12 772	(5 305)	84 694	-	-	(8 239)	97 466	(13 544)
	5150	за 2018 год	10 000	(3 167)	2 772	-	-	(2 138)	12 772	(5 305)

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переклассификация		Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2019г.	131 041 586	(63 699 776)	6 522 040	(206 961)	184 878	(7 743 070)	-	-	-	-	137 356 665	(71 257 968)
	5210	за 2018г.	125 957 190	(55 267 851)	5 187 929	(103 533)	71 301	(8 503 226)	-	-	-	-	131 041 586	(63 699 776)
в том числе:														
Здания	5201	за 2019г.	19 724 751	(4 022 540)	446 764	(27 547)	17 964	(503 359)	(7 503)	(1 626)	-	-	20 136 465	(4 509 561)
	5211	за 2018г.	19 457 382	(3 533 933)	275 528	(8 159)	3 696	(492 303)	-	-	-	-	19 724 751	(4 022 540)
Сооружения и передаточные устройства	5202	за 2019г.	26 662 437	(9 947 411)	1 287 654	(64 125)	62 148	(1 332 671)	448 287	(438 291)	-	-	28 334 253	(11 656 225)
	5212	за 2018г.	25 690 342	(8 613 716)	1 001 201	(29 106)	9 939	(1 343 634)	-	-	-	-	26 662 437	(9 947 411)
Машины и оборудование	5203	за 2019г.	83 614 582	(49 074 273)	4 700 269	(100 491)	97 653	(5 855 810)	(275 120)	342 663	-	-	87 939 240	(54 489 767)
	5213	за 2018г.	79 858 994	(42 520 807)	3 800 678	(45 090)	46 279	(6 599 745)	-	-	-	-	83 614 582	(49 074 273)
Транспортные средства	5204	за 2019г.	406 876	(288 172)	24 366	(5 621)	5 619	(34 608)	7 210	(5 206)	-	-	432 831	(322 367)
	5214	за 2018г.	376 467	(263 156)	39 138	(8 729)	8 574	(33 590)	-	-	-	-	406 876	(288 172)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2019г.	264 454	(194 373)	50 413	(1 494)	1 494	(11 932)	9 017	(11 827)	-	-	322 390	(216 638)
	5215	за 2018г.	226 435	(185 759)	47 332	(9 313)	2 141	(10 755)	-	-	-	-	264 454	(194 373)
Многолетние насаждения	5206	за 2019г.	50 998	(92)	-	-	-	-	(50 998)	92	-	-	-	-
	5216	за 2018г.	50 998	(84)	-	-	-	(8)	-	-	-	-	50 998	(92)
Земельные участки	5207	за 2019г.	53 240	-	-	(7 598)	-	-	(1)	-	-	-	45 641	-
	5217	за 2018г.	55 699	-	-	(2 459)	-	-	-	-	-	-	53 240	-
Другие виды основных средств	5208	за 2019г.	264 248	(172 915)	12 574	(85)	-	(4 690)	(130 892)	114 195	-	-	145 845	(63 410)
	5218	за 2018г.	240 873	(150 396)	24 052	(677)	672	(23 191)	-	-	-	-	264 248	(172 915)

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	внутренние обороты между группами	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2019 год	10 022 445	13 321 804	(5 249)	(6 522 040)	(4 409 419)	12 407 541
	5250	за 2018 год	5 780 147	13 032 922	(44 742)	(5 187 929)	(3 557 953)	10 022 445
в том числе:								
незавершенное строительство	5241	за 2019 год	8 282 244	8 828 598	(5 249)	(6 522 040)	(52 430)	10 531 123
	5251	за 2018 год	5 399 431	8 111 088	(40 346)	(5 187 929)	-	8 282 244
оборудование к установке	5242	за 2019 год	1 740 201	4 493 206	-		(4 356 989)	1 876 418
	5252	за 2018 год	380 716	4 921 834	(4 396)		(3 557 953)	1 740 201

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	за 2019 год	за 2018 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	3 064 091	2 978 560
в том числе:			
машины и оборудование	5263	2 033 859	2 346 982
здания и дороги	5264	370 943	123 562
прочие ОС	5265	659 289	508 016
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	(582)	(1 363)
в том числе:			
машины и оборудование	5273	-	(1 363)
здания и дороги	5274	-	-
прочие ОС	5275	(582)	-

2.4 Иное использование объектов основных средств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	573 141	599 321	560 030
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	19 910 581	15 318 486	15 523 602

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено) первоначальная стоимость	выбыло (погашено) накопленная корректировка	Начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	за 2019 год	19 532 018	(32 295)	596 900	(2 356 884)	-	-	-	17 772 034	(32 295)
	5311	за 2018 год	19 063 104	(32 295)	1 331 664	(862 750)	-	-	-	19 532 018	(32 295)
инвестиции, в том числе:	5302	за 2019 год	17 739 739	-	-	-	-	-	-	17 739 739	-
	5312	за 2018 год	17 739 739	-	-	-	-	-	-	17 739 739	-
инвестиции в дочерние общества	53021	за 2019 год	17 288 839	-	-	-	-		-	17 288 839	-
	53121	за 2018 год	17 288 839	-	-	-	-		-	17 288 839	-
инвестиции в зависимые общества	53022	за 2019 год	450 900	-	-	-	-		-	450 900	-
	53122	за 2018 год	450 900	-	-	-	-		-	450 900	-
прочие долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	5303	за 2019 год	1 792 279	(32 295)	596 900	(2 356 884)	-	-	-	32 295	(32 295)
	5313	за 2018 год	1 323 365	(32 295)	1 331 664	(862 750)	-	-	-	1 792 279	(32 295)
займы, предоставленные организациями на срок более 12 мес.	53031	за 2019 год	1 759 984	-	596 900	(2 356 884)		-	-	-	-
	53131	за 2018 год	1 291 070	-	1 331 664	(862 750)		-	-	1 759 984	-
векселя третьих лиц	53033	за 2019 год	32 295	(32 295)	-	-	-	-	-	32 295	(32 295)
	53133	за 2018 год	32 295	(32 295)	-	-	-	-	-	32 295	(32 295)
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	за 2019 год	674 903	(636 820)	10 897 815	(34 758)	17 832	-	-	11 537 960	(618 988)
	5315	за 2018 год	733 994	(654 500)	337 550	(396 641)	74 104	-	(56 424)	674 903	(636 820)
в том числе:										-	-
займы предоставленные организациями на срок менее 12 мес.	5306	за 2019 год	51 989	(29 652)	10 892 257	(16 219)	-	-	-	10 928 027	(29 652)
	5316	за 2018 год	39 796	(29 652)	319 304	(307 111)	-	-	-	51 989	(29 652)
прочие краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	5307	за 2019 год	622 914	(607 168)	5 558	(18 539)	17 832	-	-	609 933	(589 336)
	5317	за 2018 год	694 198	(624 848)	18 246	(89 530)	74 104	-	(56 424)	622 914	(607 168)
другие	53074	за 2019 год	622 914	(607 168)	5 558	(18 539)	17 832	-		609 933	(589 336)
	53174	за 2018 год	694 198	(624 848)	18 246	(89 530)	74 104	-	(56 424)	622 914	(607 168)
Финансовых вложений - всего	5300	за 2019 год	20 206 921	(669 115)	11 494 715	(2 391 642)	17 832	-	-	29 309 994	(651 283)
	5310	за 2018 год	19 797 098	(686 795)	1 669 214	(1 259 391)	74 104	-	(56 424)	20 206 921	(669 115)

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	Поступление и затраты	Выбыло себесто-имость	Выбыло резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2019 год	3 333 971	-	3 333 971	79 282 482	(79 268 026)	-	-	-	3 348 427	-	3 348 427
	5420	за 2018 год	2 829 490	-	2 829 490	77 100 252	(76 595 771)	-	-	-	3 333 971	-	3 333 971
в том числе:													
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2019 год	3 294 733	-	3 294 733	33 588 853	(244 763)	-	-	(33 294 652)	3 344 171	-	3 344 171
	5421	за 2018 год	2 790 252	-	2 790 252	32 708 623	(293 983)	-	-	(31 910 159)	3 294 733	-	3 294 733
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 2019 год	39 238	-	39 238	45 693 629	(79 023 263)	-	-	33 294 652	4 256	-	4 256
	5424	за 2018 год	39 238	-	39 238	44 390 225	(76 300 384)	-	-	31 910 159	39 238	-	39 238
товары отгруженные	5405	за 2019 год	-		-	-	-			-	-	-	-
	5425	за 2018 год	-		-	1 404	(1 404)			-	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					Поступление			Выбыло				Перевод задолженности исходя из срочности			
			учтенная по условиям договора стоимость	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва по сомнительным долгам	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счет резерва	учтенная по условиям договора стоимость	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора стоимость	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2019 год	1 083 931	(728 751)	-	-	-	(108 495)	-	-	-	1 674 108	72 919	2 649 544	(655 832)
	5521	за 2018 год	2 203 604	(892 519)	83 282	-	-	(255 830)	-	248 962	-	(947 125)	(85 194)	1 083 931	(728 751)
в том числе:															
покупатели и заказчики	5502	за 2019 год	1 083 372	(728 751)	-	-	-	-	-	-	-	934 874	72 919	2 018 246	(655 832)
	5522	за 2018 год	1 300 657	(892 519)	83 282	-	-	(255 746)	-	248 962	-	(44 821)	(85 194)	1 083 372	(728 751)
авансы выданные	5503	за 2019 год	-	-	-	-	-	(108 495)	-	-	-	711 248	-	602 753	-
	5523	за 2018 год	902 304	-	-	-	-	-	-	-	-	(902 304)	-	-	-
прочие дебиторы	5504	за 2019 год	559	-	-	-	-	-	-	-	-	27 986	-	28 545	-
	5524	за 2018 год	643	-	-	-	-	(84)	-	-	-	-	-	559	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2019 год	21 246 970	(6 207 956)	146 989 544	413 984	(772 012)	(146 558 165)	(37 587)	1 243 721	(254 461)	(1 674 108)	(72 919)	20 126 177	(5 554 705)
	5530	за 2018 год	20 282 873	(4 634 292)	106 499 223	370 122	(2 377 486)	(106 464 986)	(34 701)	365 942	(352 686)	947 125	85 194	21 246 970	(6 207 956)
в том числе:															
покупатели и заказчики	5511	за 2019 год	18 756 337	(6 186 967)	108 715 231	-	(772 012)	(108 761 435)	(12 971)	1 241 846	(253 624)	(934 874)	(72 919)	17 508 664	(5 536 428)
	5531	за 2018 год	17 292 749	(4 618 583)	103 636 952	9 382	(2 368 635)	(101 842 976)	(33 144)	363 610	(351 447)	44 821	85 194	18 756 337	(6 186 967)
авансы выданные, в т.ч.:	5512	за 2019 год	2 147 506	-	36 799 451	-	-	(36 011 820)	(8 773)	-	-	(711 248)	-	2 215 116	-
	5532	за 2018 год	1 419 861	-	1 192 241	-	-	(1 366 807)	(93)	-	-	902 304	-	2 147 506	-
авансы выданные по капитальному строительству	5513	за 2019 год	485 248		2 611 029	-		(1 574 160)	-					1 522 117	-
	5533	за 2018 год	264 751		462 776	-		(242 279)	-		-	-		485 248	-
прочие дебиторы	5514	за 2019 год	343 127	(20 989)	1 474 862	413 984	-	(1 784 910)	(15 843)	1 875	(837)	(27 986)	-	402 397	(18 277)
	5534	за 2018 год	1 570 263	(15 709)	1 670 030	360 740	(8 851)	(3 255 203)	(1 464)	2 332	(1 239)	-	-	343 127	(20 989)
Дебиторская задолженность - всего	5500	за 2019 год	22 330 901	(6 936 707)	146 989 544	413 984	(772 012)	(146 666 660)	(37 587)	1 243 721	(254 461)	-	-	22 775 721	(6 210 537)
	5520	за 2018 год	22 486 477	(5 526 811)	106 582 505	370 122	(2 377 486)	(106 720 816)	(34 701)	614 904	(352 686)	-	-	22 330 901	(6 936 707)

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2019 г.		на 31 декабря 2018 г.		на 31 декабря 2017 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность - всего	5540	8 686 135	3 131 430	7 782 349	1 574 393	8 281 728	3 647 436
в том числе:							
покупатели и заказчики	5541	8 568 323	3 031 895	7 641 658	1 454 691	7 950 924	3 332 341
авансы выданные	5542	1 537	1 537	56 092	56 092	77 935	77 935
прочие дебиторы	5543	116 275	97 998	84 599	63 610	252 869	237 160

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				Перевод задолженности исходя из срочности погашения	На конец периода
				Поступление		Выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2019 год	139 753	71 401	-	(8)	-	(7 955)	203 191
	5571	за 2018 год	25 008	-	-	-	-	114 745	139 753
в том числе:									
поставщики и подрядчики	5552	за 2019 год	139 753	71 354	-	-	-	(7 955)	203 152
	5572	за 2018 год	25 008	-	-	-	-	114 745	139 753
авансы полученные	5555	за 2019 год	-	47	-	(8)	-	-	39
	5575	за 2018 год	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2019 год	10 062 702	122 560 147	3 264 750	(125 610 192)	(9 608)	7 955	10 275 754
	5580	за 2018 год	8 496 313	147 748 548	2 792 110	(148 857 574)	(1 950)	(114 745)	10 062 702
в том числе:									
поставщики и подрядчики	5561	за 2019 год	7 280 000	87 645 515	-	(86 070 833)	-	7 955	8 862 637
	5581	за 2018 год	5 349 443	81 686 533	-	(79 641 231)	-	(114 745)	7 280 000
задолженность перед персоналом организации	5563	за 2019 год	210 406	4 832 978	-	(4 810 286)	-		233 098
	5583	за 2018 год	180 070	3 550 700	-	(3 520 364)	-	-	210 406
задолженность по страховым взносам	5564	за 2019 год	127 060	1 599 094	-	(1 592 381)			133 773
	5584	за 2018 год	80 001	1 453 980	11	(1 406 932)	-	-	127 060
задолженность по налогам и сборам	5565	за 2019 год	1 234 458	21 608 329	1 631	(22 455 800)			388 618
	5585	за 2018 год	1 878 240	22 961 134	9	(23 604 925)	-	-	1 234 458
авансы полученные	5566	за 2019 год	419 430	5 598 981	778 540	(6 244 284)	-	-	552 667
	5586	за 2018 год	316 400	32 973 629	896 173	(33 766 772)	-	-	419 430
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5567	за 2019 год	-		2 484 528	(2 484 528)	-		-
	5587	за 2018 год	-		1 895 670	(1 895 670)	-		-
прочие кредиторы	5568	за 2019 год	791 348	1 275 250	51	(1 952 080)	(9 608)	-	104 961
	5588	за 2018 год	692 159	5 122 572	247	(5 021 680)	(1 950)	-	791 348
Кредиторская задолженность - всего	5550	за 2019 год	10 202 455	122 631 548	3 264 750	(125 610 200)	(9 608)	-	10 478 945
	5570	за 2018 год	8 521 321	147 748 548	2 792 110	(148 857 574)	(1 950)	-	10 202 455

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	за 2019 год	за 2018 год
Материальные затраты	5610	58 452 045	55 791 921
Расходы на оплату труда	5620	5 290 607	4 613 646
Отчисления на социальные нужды	5630	1 517 601	1 230 401
Амортизация	5640	7 754 426	8 475 744
Прочие затраты	5650	5 973 602	6 188 672
Итого по элементам	5660	78 988 281	76 300 384
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	78 988 281	76 300 384

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	246 141	746 560	(714 457)	-	278 244
оценочные обязательства под условные факты хоздеятельности	5706	34 270	30 000	-	-	64 270
обязательство по оплате отпусков	5708	211 871	716 560	(714 457)	-	213 974
в т.ч. со сроком погашения до 1 года		246 141				278 244

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
Обеспечения обязательств полученные - всего	5800	-	316 451	693 132
в том числе:				
банковская гарантия	5801	-	316 451	693 132

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код строки	за 2019 год				за 2018 год			
		На начало года	Получено	Возвращено	На конец года	На начало года	Получено	Возвращено	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	2 167 468	-	-	-	54 443	-	-
в том числе:									
на текущие расходы	5901	-	2 167 468	-	-	-	54 443	-	-

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

_____ **Гончаров А.В.**
(подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " февраля 2020 г.

Главный бухгалтер

_____ **Станишевская Р.В.**
(подпись) (расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 год
ПАО «ТГК-1»

I. Общие сведения 29
1. Общая информация 29
2. Территориально обособленные подразделения 29
3. Основные виды деятельности 30
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах 31
5. Информация о численности персонала 32
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности 33
1. Основа составления 33
2. Активы и обязательства в иностранной валюте 33
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 34
4. Основные средства 34
5. Незавершенное строительство 35
6. Финансовые вложения 36
7. Материально-производственные запасы 36
8. Нематериальные активы 37
9. Расходы будущих периодов 37
10. Задолженность покупателей и заказчиков 37
11. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 38
12. Уставный, добавочный и резервный капитал 38
13. Кредиты и займы полученные 39
14. Оценочные обязательства и условные обязательства 39
15. Отложенные налоги 40
16. Признание доходов (выручки) 40
17. Признание расходов 40
18. Изменения в учетной политике Общества на 2019 год 41
19. Корректировка данных предшествующего отчетного периода 41
III. Раскрытие существенных показателей 42
1. Информация по сегментам 42
2. Основные средства 42
3. Незавершенное строительство 42
4. Долгосрочные финансовые вложения 43
5. Материалы и товары для перепродажи 44
6. Прочие внеоборотные и оборотные активы 45
7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям 45
8. Дебиторская задолженность 46
9. Краткосрочные финансовые вложения 47
10. Денежные средства 48
11. Капитал и резервы 49
12. Кредиты и займы 50
13. Информация, связанная с полученными и выданными обеспечениями в форме поручительств третьих лиц в отношении признанных в бухгалтерском балансе активов 52
14. Налогообложение 53
15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (статьи 2110 и 2120 Отчета о финансовых результатах) 57
16. Прочие доходы и расходы 58
17. Прибыль на акцию 59
18. Кредиторская задолженность 60
19. Дочерние и зависимые общества 62
20. Информация о связанных сторонах 64
21. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 77
22. Риски хозяйственной деятельности 77
23. События после отчетной даты 78

I. Общие сведения

1. Общая информация

Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №1» (ПАО «ТГК-1» – сокращенное наименование), далее по тексту Общество.

Юридический адрес: 197198, Санкт-Петербург, пр. Добролюбова, 16, корп. 2А, пом.54Н

Решение о создании Общества было принято собраниями акционеров ОАО «Ленэнерго», ОАО «Колэнерго» и ОАО «Карелэнергогенерация» 17.03.2005 на основе схемы аренды генерирующих активов организаций-учредителей.

Дата государственной регистрации: 25 марта 2005 года, государственный регистрационный номер 1057810153400. Орган, осуществлявший государственную регистрацию – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.

Общество начало операционную деятельность с 1 октября 2005 года. Общим собранием акционеров Общества, которое состоялось 21 июля 2006 года, было принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения к нему ОАО «Петербургская генерирующая компания», ОАО «Кольская генерирующая компания», ОАО «Карелэнергогенерация» и ОАО «Апатитская ТЭЦ».

В ноябре 2006 года Общество завершило формирование своей целевой структуры путем присоединения ОАО «Апатитская ТЭЦ», ОАО «Карелэнергогенерация», ОАО «Кольская генерирующая компания» и ОАО «Петербургская генерирующая компания».

1 июля 2008 года произошла реорганизация Общества в форме присоединения к нему ОАО «ТГК-1 Холдинг», созданное путем реорганизации РАО «ЕЭС России», на условиях, предусмотренных договором о присоединении ОАО «ТГК-1 Холдинг» к ПАО «ТГК-1».

По итогам реорганизации пакет акций Общества, принадлежащий РАО «ЕЭС России» в количестве 524 551 662 283 штук акций, был распределен между миноритарными акционерами РАО «ЕЭС России» в соответствии с утвержденными коэффициентами конвертации, путем выделения из РАО «ЕЭС России» ОАО «ТГК-1 Холдинг» с одновременным присоединением последнего к Обществу.

По состоянию на 31.12.2019 основными акционерами Общества являются ООО «Газпром энергохолдинг» (51,79%), концерн Fortum Power and Heat Oy (29,45%).

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2019 года Общество имеет в своем составе 21 структурное подразделение, входящих в состав филиалов «Невский», «Кольский» и «Карельский».

№ п/п	Наименование	Почтовый адрес
	Филиал «Невский»	
1	Центральная ТЭЦ	191144, г. Санкт-Петербург, ул. Новгородская, 11
2	Правобережная ТЭЦ-5	193079, г. Санкт-Петербург, Октябрьская наб., 108
3	Василеостровская ТЭЦ-7	199106, г. Санкт-Петербург, Кожевенная линия, 33

№ п/п	Наименование	Почтовый адрес
4	Первомайская ТЭЦ-14	198096, г. Санкт-Петербург, ул. Корабельная, 4
5	Южная ТЭЦ-22	196642, г. Санкт-Петербург, Колпинский район, ул. Софийская, 96
6	Автовская ТЭЦ-15	191188, г. Санкт-Петербург, ст. Броневая, 6
7	Выборгская ТЭЦ-17	195197, г. Санкт-Петербург, ул. Жукова, 26
8	Предприятие средств диспетчерского и технологического управления и информационных технологий (ПСДТУиИТ)	197198, г. Санкт-Петербург, пр. Добролюбова, 16а
9	Северная ТЭЦ-21	188661, ЛО, Всеволожский район, п. Ново-Девяткино
10	Нарвская ГЭС	188490, ЛО, г. Ивангород, ул. Маяковского, 5
11	Каскад Вуоксинских ГЭС	188992, ЛО, г. Светогорск, ул. Каскадная, 1
12	Каскад Ладожских ГЭС	187780, ЛО, г. Подпорожье, ул. Энергетиков, 3
Филиал «Карельский»		
1	Петрозаводская ТЭЦ	185035, респ. Карелия, г. Петрозаводск, ул. Кирова, 43
2	Каскад Выгских ГЭС	186435, респ. Карелия, Сегежский р-н, п. Каменный бор, ул. Советская, 1а
3	Каскад Кемских ГЭС	186610, г. Кемь, ул. Энергетиков, 15
4	Каскад Сунских ГЭС	186220, респ. Карелия, г. Кондопога, ул. Приканальная, 2
Филиал «Кольский»		
1	Каскад Нивских ГЭС	184004, Мурманская область, г. Кандалакша, ул. Чкалова, 42/18
2	Каскад Туломских и Серебрянских ГЭС	184380, Мурманская область, Кольский р-н, г. Кола, ул. Андрусенко, 10
3	Каскад Пазских ГЭС	184404, Мурманская область, Печенегский р-н, п. Раякоски
4	Апатитская ТЭЦ	184209, Мурманская область, г. Апатиты

3. Основные виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются:

- производство и реализация электрической и тепловой энергии (как на внутренний оптовый рынок, так и на экспорт – в Финляндию и Норвегию).

Все названные виды деятельности обеспечены соответствующими лицензиями.

На сегодняшний день Общество объединяет 53 электростанции в четырех субъектах РФ: г. Санкт-Петербург, Ленинградской и Мурманской областях, Республике Карелия. В состав Общества входят 3 филиала: Карельский, Кольский и Невский, общей установленной электрической мощностью – 6,92 ГВт и общей установленной тепловой мощностью – 13,49 тыс. Гкал/ч (доля гидрогенерации составляет 40%). Общество является стратегическим поставщиком тепловой энергии в гг. Санкт – Петербург, Кировск (Ленинградская область), Петрозаводск, Мурманск и Апатиты (Мурманская область).

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации ООО "Газпром энергохолдинг". Генеральный директор Федоров Денис Владимирович.

Основание передачи полномочий: Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ПАО "ТГК-1" №179529/2-02/79738 от 30.09.2019

Состав Совета директоров Общества на 31.12.2019:

1. Маркелов Виталий Анатольевич – Председатель Совета Директоров ПАО «ТГК-1», Заместитель Председателя Правления ПАО «Газпром»;
2. Федоров Денис Владимирович – Начальник Управления ПАО «Газпром, Генеральный директор ООО «Газпром энергохолдинг»
3. Абдушукуров Парвиз Фарходович – Вице-президент, заместитель генерального директора по операционной деятельности – Главный инженер ПАО «Фортум»;
4. Дмитриев Андрей Игоревич – Генеральный директор ООО «Газпром газомоторное топливо»;
5. Чуваев Александр Анатольевич – Исполнительный вице-президент, член Правления корпорации Fortum, Президент дивизиона «Россия» корпорации Fortum, Генеральный директор ПАО «Фортум»;
6. Иванников Александр Сергеевич – Начальник Департамента ПАО «Газпром»;
7. Сухов Геннадий Николаевич – Начальник Департамента ПАО «Газпром»;
8. Боровиков Дмитрий Павлович – Независимый директор, Вице-президент по стратегии, управлению производственным портфелем и трейдингу ПАО «Фортум»;
9. Марио Дитмар Мацидовски – Независимый директор, Вице-президент по финансам ПАО «Фортум»;
10. Шацкий Павел Олегович – Первый заместитель Генерального директора ООО «Газпром энергохолдинг»;
11. Хорев Андрей Викторович – Заместитель генерального директора ООО «РусХимАльянс».

Управляющий директор Общества – Ведерчик Вадим Евгеньевич.

Члены ревизионной комиссии на 31.12.2019:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Котляр Анатолий Анатольевич	ПАО «Газпром»	Начальник Управления ПАО «Газпром»
Линовицкий Юрий Андреевич	ООО «Газпром энергохолдинг»	Начальник Управления внутреннего аудита ООО «Газпром энергохолдинг» Проекта внутренний аудит ООО «Газпром Персонал»
Салехов Марат Хасанович	ПАО «Газпром»	Заместитель начальника Департамента, начальник Управления ПАО «Газпром»
Комаров Максим Николаевич	ООО «ГЭХ Финанс»	Начальник Управления осуществления платежей теплоснабжающий компаний ООО «ГЭХ Финанс»
Коршняков Денис Анатольевич	ООО «Газпром энергохолдинг»	Начальник отдела долгосрочных финансовых вложений ООО «Газпром энергохолдинг»

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 6 473 человек в 2019 году;
- 6 347 человек в 2018 году.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2019 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 28 декабря 2018 года №799, и утверждена приказом Общества от 29 декабря 2018 года №216.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости;
- основные средства;
- оценочные обязательства.

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Доллар США	61,9057	69,4706	57,6002
Евро	69,3406	79,4605	68,8668

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов. Пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовый результат, от ведения организации деятельности за пределами РФ осуществляется по курсу на дату операции.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская задолженность со сроком обращения более 12 месяцев отражается в составе оборотных активов.

Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию, и принятые в эксплуатацию объекты недвижимости, которые учитываются в составе основных средств после передачи документов на государственную регистрацию прав собственности.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). В соответствии с договором о присоединении первоначальная стоимость объектов основных средств, поступивших в результате реорганизации в форме присоединения, равна остаточной стоимости объектов основных средств до реорганизации.

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании ПБУ 6/01 и ориентируется на классификацию основных средств, установленную постановлением Правительства Российской Федерации от 07.07.2016 № 640 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»».

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 1 января 2002 года (полученных в результате присоединения ОАО «Апатитская ТЭЦ», ОАО «Карелэнергогенерация», ОАО «Кольская генерирующая компания» и ОАО «Петербургская генерирующая компания»), амортизация начисляется в соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». По объектам основных средств, принятых к бухгалтерскому учету начиная с 1 января 2002 года, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от

1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Принятые Обществом сроки полезного использования приведены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет)
Здания	26-50
Сооружения, передаточные устройства	25-40
Машины и оборудования	5-15
Транспортные средства	7-15
Прочие	2-7

Амортизация по объектам основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств был введен в эксплуатацию (передан в производство).

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам и объектам природопользования;
- объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам;
- объектам жилищного фонда (кроме объектов, используемых для оказания соответствующих услуг, доходы по которым отражаются как результаты по обычным видам деятельности или в составе прочих доходов);
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. Объекты основных средств, стоимостью от 20 до 40 тыс. руб., принятые к учету до 01.01.2011 учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке. До 01.01.2011 в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды.

5. Незавершенное строительство

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

Затраты на строительство объектов недвижимости, подлежащих продаже по окончании строительства, учитываются в составе незавершенного строительства. После подачи документов на государственную регистрацию прав на такие объекты, они переводятся в состав основных средств.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений (серия, партия или совокупность финансовых вложений) выбирается Обществом в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и предполагаемого использования:
- для ценных бумаг – одна ценная бумага организации-эмитента;
- для остальных видов финансовых вложений - однородная совокупность.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (первоначальной) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (первоначальной) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Общая сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения или изготовления.

Имущество, стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу включаются в состав материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением материально-ответственными лицами Исполнительного аппарата, филиалов и структурных подразделений на забалансовом счете.

Оценка всех видов технологического топлива при отпуске его в производство и ином выбытии осуществляется по средней стоимости. Оценка прочих материально-

производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по себестоимости каждой единицы.

Учет спецодежды, вне зависимости от срока службы, осуществляется на счете 10 «Материалы». Стоимость спецодежды, срок службы которой не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в дебет счетов учета затрат на производство в момент передачи (отпуска) ее работникам. Стоимость спецодежды, срок службы которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты. Начисление погашения стоимости спецодежды отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы».

8. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.
Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов. Если срок полезного использования НМА не указан в договоре, то он определяется комиссией, которая создается приказом руководителя.
Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи за лицензии на использование программного обеспечения), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

10. Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком

исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

11. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, в случае несущественности указанных видов денежных потоков;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору, и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.
- Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций,

приобретенных акционерами, и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд устанавливается по решению Общего собрания акционеров в сумме не менее 5% чистой прибыли.

Добавочный капитал Общества сформирован с учетом прироста стоимости объектов основных средств присоединенных обществ, определенных при переоценке и полученного эмиссионного дохода от дополнительного размещения акций.

13. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Задолженность на конец отчетного периода показывается с учетом причитающихся к уплате процентов, согласно условиям договоров.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно. Проценты, начисленные Обществом по заемным средствам, использованным на финансирование объектов капитального строительства, в том числе реконструкции и модернизации, капитализируются и увеличивают стоимость объекта капитального строительства.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в разделе Пояснений «Кредиты и займы».

Обязательства, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

14. Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате не использованных отпусков;
- другие оценочные обязательства.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются на отчетную дату.

Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство создается в случаях высокой вероятности существующего на дату составления отчетности обязательства и отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства».

15. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

16. Признание доходов (выручки)

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются поступления, связанные с:

- продажей валюты;
- продажей основных средств;
- продажей ценных бумаг;
- продажей материально-производственных запасов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- другие доходы.

17. Признание расходов

Себестоимость проданной продукции включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, относящиеся к проданной продукции.

Управленческие расходы полностью списываются на себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг.

Коммерческие расходы отсутствуют ввиду специфики деятельности Общества.

В составе прочих расходов Общества признаются затраты, связанные с:

- продажей валюты;
- продажей основных средств;
- продажей ценных бумаг;
- продажей материально-производственных запасов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;

- другие расходы.

18. Изменения в учетной политике Общества на 2019 год

В учетную политику на 2019 год существенных изменений внесено не было.

19. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Корректировка данных предшествующего отчетного периода не производилась.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Информация по сегментам

Общество ведет деятельность на территории Российской Федерации, Финляндии и Норвегии. За исключением Российской Федерации доля ни одной из стран по отдельности в общей выручке Общества не превышает 10%, поэтому информация по географическим регионам деятельности не раскрывается.

Основные виды деятельности Общества – производство тепловой и электрической энергии, продажа которых составляет в 2019 году 99,2% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Технология производства электрической и тепловой энергии не позволяет выделить сегменты на основании производимых видов продукции.

Общество не раскрывает информацию по прочим сегментам, так как управление результатами его деятельности носит комплексный характер. Управленческая отчетность не составляется и не анализируется лицами, наделенными в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке этих результатов отдельно по видам продукции работ и услуг. Данный анализ информации ведется в целом для Общества и его подразделений, дочерних и зависимых обществ.

2. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств составила:

- 66 098 697 тыс. руб. на 31.12.2019;
- 67 341 810 тыс. руб. на 31.12.2018;
- 70 689 339 тыс. руб. на 31.12.2017.

Ниже приведена структура основных средств по остаточной стоимости:

тыс. руб.

Наименование филиала	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 31.12.2017
филиал «Невский»	51 158 405	54 328 282	57 347 138
филиал «Кольский»	8 750 388	8 265 631	8 760 231
филиал «Карельский»	5 544 609	4 365 260	4 417 781
Управление ПАО «ТГК-1»	645 295	382 007	164 189
Итого	**66 098 697**	**67 341 810**	**70 689 339**

Общество арендует земельные участки и офисные помещения в г. Санкт-Петербурге, Ленинградской области, Мурманской области и Республике Карелия.

3. Незавершенное строительство

В 2019 году продолжается реализация инвестиционной программы компании. Инвестиционная деятельность осуществляется в рамках технического перевооружения, реконструкции и нового строительства энергетических объектов.

По программе технического перевооружения, реконструкции и нового строительства идет работа по следующим направлениям:

- реализация приоритетных проектов строительства новых генерирующих источников;
- повышению надежности и экономичности оборудования;
- замене выработавшего свой ресурс энергетического оборудования;
- обеспечению безопасности работы энергообъектов;
- внедрение новых технологий.

4. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях в дочерние и зависимые организации Общества приведена в пункте 19 раздела III.

Резерв под обесценение объектов долгосрочных финансовых вложений по векселям ОАО Банк «Народный кредит» на 31.12.2019 г. составляет 32 295 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 32 295 тыс. руб. и на 31.12.2017 г. – 32 295 тыс. руб.

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Показатель	**Долгосрочные финансовые вложения**			**В том числе долгосрочные финансовые вложения со сроком погашения от 1 до 3 лет**		
	на 31.12.19	**на 31.12.18**	**на 31.12.17**	**на 31.12.19**	**на 31.12.18**	**на 31.12.17**
Корпоративные ценные бумаги, в т.ч.	17 737 139	17 737 139	17 737 139	-	-	-
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	13 295 043	13 295 043	13 295 043	-	-	-
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	3 993 796	3 993 796	3 993 796	-	-	-
АО «Хибинская тепловая компания»	448 300	448 300	448 300	-	-	-
Векселя третьих лиц	-	-	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в т. ч.	2 600	1 762 584	1 293 670	-	-	-
ООО «ТГК-Сервис»	2 600	2 600	2 600	-	-	-
ООО «Дубровская ТЭЦ»	-	8 984	-	-	-	-
прочие	-	1 751 000	1 291 070	-	-	-
Итого	**17 739 739**	**19 499 723**	**19 030 809**	-	-	-

- Корпоративные ценные бумаги

По состоянию на 31.12.2019 г., 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г. в бухгалтерском балансе Общества в составе строки 1170 «Финансовые вложения» представлены в том числе вложения в акции дочерней компании Общества – АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» в сумме 13 295 043 тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2019 г., 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г. в бухгалтерском балансе Общества в составе строки 1170 «Финансовые вложения» представлены в том числе вложения в акции дочерней компании Общества – ПАО «Мурманская ТЭЦ». Данные

финансовые вложения составляют 3 993 796 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2019 г., на 31.12.2018 г. и на 31.12.2017 г.
По итогам торгов ценными бумагами фондовой биржи ПАО «Московская биржа» 29.12.2017 г. Общество произвело переоценку акций ПАО «Мурманская ТЭЦ», прибыль от переоценки составила 2 035 502 тыс. руб. В результате стоимость вложений в акции ПАО «Мурманская ТЭЦ» на 31.12.2017 г. составила 3 993 796 тыс. руб., в том числе вложений в обыкновенные акции – 3 955 930 тыс. руб. (2 994 648 440 акций), в привилегированные – 37 866 тыс. руб. (91 242 821 акция).
На основании уведомления ПАО «Московская биржа» акции ПАО «Мурманская ТЭЦ» с 27.12.2018 г. исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам. Таким образом, рыночная стоимость пакета акций ПАО «Мурманская ТЭЦ», принадлежащих Обществу, не формируется.

- Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется

В составе долгосрочных финансовых вложений отражен долгосрочный заем №3, выданный Обществом в 2014 году ПАО «Мурманская ТЭЦ» со сроком погашения – не позднее 25.12.2020 г. под 11,51% годовых. По дополнительному соглашению №1 от 15.08.2017 г. к договору займа проценты выплачиваются из расчета 9,5 % годовых, №2 от 12.12.2019 г. – 8 % годовых. В 2018 году были заключены долгосрочные договоры займов с ПАО «Мурманская ТЭЦ»: № 8 от 21.03.2018 г. со сроком погашения 28.02.2020 г., № 9 от 27.03.2018 г. со сроком погашения 31.03.2020 г., № 10 от 28.03.2018 г. со сроком погашения 31.03.2020 г., № 11 от 17.12.2018 г. со сроком погашения 16.12.2021 г., № 12 от 20.12.2018 г. со сроком погашения 19.12.2021 г. и № 13 от 24.12.2018 г. со сроком погашения 23.12.2021 г. В 2019 г. займы № 8, №9, №10, №11, №12, №13 были полностью погашены, займ №3 погашен частично и в сумме 889 230 тыс. руб. переведен в краткосрочную часть. Таким образом, общая величина задолженности по долгосрочным займам ПАО «Мурманская ТЭЦ» составляет на 31.12.2019 г. 0 тыс. руб., на 31.12.2018 г. - 1 751 000 тыс. руб., на 31.12.2017 г. - 1 286 700 тыс. руб.

В соответствии с дополнительным соглашением №1 от 09.08.2017 г. к договору товарного займа с ООО «Дубровская ТЭЦ» о продлении срока до 31.05.2019 г. в состав долгосрочных финансовых вложений включена оставшаяся часть займа в сумме 3 124 тыс. руб. Дополнительно 22.09.2017 был заключен договор товарного займа с ООО «Дубровская ТЭЦ» на сумму 1 246 тыс.руб. сроком до 31.05.2019. Таким образом, на 31.12.2017 данная задолженность составила 4 370 тыс. руб. В 2018 г. задолженность в сумме 4 370 тыс. руб. переведена в краткосрочную часть.

В целях урегулирования вопроса погашения просроченной задолженности Общество в 2018 г. заключило Соглашение о предоставлении рассрочки с ООО «Дубровская ТЭЦ» от 27.06.2018 г. на общую сумму 44 918 тыс. руб., окончательный срок погашения – 30.06.2020 г. Долгосрочная часть задолженности по соглашению на 31.12.2019 г. составляет 0 руб.

5. Материалы и товары для перепродажи

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался по топливу, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве продукции (товаров, работ, услуг), так как на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции (товаров, работ, услуг) соответствовала или превышала ее фактическую себестоимость.

тыс. руб.

Наименование статьи	на 31.12.19	на 31.12.18	на 31.12.17
Топливо	2 387 317	2 411 283	2 003 106
Сырье и материалы	515 782	478 048	416 084
Запасные части	441 072	405 402	371 062
Товары для перепродажи и товары отгруженные	4 256	39 238	39 238
Итого	**3 348 427**	**3 333 971**	**2 829 490**

6. Прочие внеоборотные и оборотные активы

В составе прочих внеоборотных и оборотных активов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам:

тыс. руб.

Наименование вида расходов	На 31.12.19		На 31.12.18		На 31.12.17	
	Прочие внеоборотные активы	Прочие оборотные активы	Прочие внеоборотные активы	Прочие оборотные активы	Прочие внеоборотные активы	Прочие оборотные активы
Долгосрочные авансы под капитальное строительство и приобретение ОС	1 063 708	-	912 418	-	1 130 917	-
Затраты на приобретение программного обеспечения	2 357 018	321 382	791 128	1 377 050	314 317	1 417 413
Затраты на приобретение лицензий на отдельные виды деятельности	-	-	8	95	55	99
Прочие	2 227	3 613	2 229	1 392	2 247	1 453
Итого	**3 422 953**	**324 995**	**1 705 783**	**1 378 537**	**1 447 536**	**1 418 965**

7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям

В бухгалтерском балансе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы в размере:

- на 31 декабря 2019 г. - 91 837 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2018 г. - 97 616 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2017 г. - 133 681 тыс. руб.

Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные Обществу по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, а также суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении объектов основных средств и объектов незавершенного капитального строительства, составляют:

- на 31 декабря 2019 г. - 52 139 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2018 г. - 3 127 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2017 г. - 13 665 тыс. руб.

По состоянию на каждую отчетную дату сумм налога на добавленную стоимость, относящегося к объектам, строительство которых предполагается завершить более чем через 12 месяцев после отчетной даты, нет.

По операциям реализации электроэнергии на экспорт суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные Обществу по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения экспортных контрактов, составляют:

- в 2019 г. - 26 030 тыс. руб.;
- в 2018 г. - 53 959 тыс. руб.;
- в 2017 г. - 38 417 тыс. руб.

Подтверждение Обществом правомерности применения 0 ставки по реализации электроэнергии на экспорт не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

8. Дебиторская задолженность

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» представлена в пункте 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год. Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты составляет:

- на 31 декабря 2019 г. в сумме 1 993 712 тыс. руб.
- на 31 декабря 2018 г. в сумме 355 180 тыс. руб.
- на 31 декабря 2017 г. в сумме 1 311 085 тыс. руб.

Основные контрагенты по краткосрочным авансам выданным представлены ниже:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.19	На 31.12.18	На 31.12.17
ООО «ТЭР»	1 498 348	285 919	36 560
АО «Расчетно-депозитарная компания»	583 980	384 949	634 629
ПАО «Силовые машины»	60 786	4 173	-
Прочие	48 703	118 084	399 023
ООО «ТГК-Сервис»	23 299	481 443	386 209
ООО «ТЭР-Сервис»	-	877 111	30 248
Итого	**2 215 116**	**2 147 506**	**1 486 669**

В составе краткосрочной прочей дебиторской задолженности бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.19	На 31.12.18	На 31.12.17
Прочая дебиторская задолженность *	108 311	218 012	1 456 772
Пени и штрафы по договорам	132 506	96 620	86 189
Переплата по платежам во внебюджетные фонды	1 972	5 047	6 359
Переплата по налогам в федеральный бюджет	11 513	1 593	44 160
Переплата по налогам в бюджет субъектов РФ	128 719	3 641	387 191

Вид задолженности	На 31.12.19	На 31.12.18	На 31.12.17
Переплата по налогам в местный бюджет	1 099	-	-
Итого	**384 120**	**324 913**	**1 980 671**

* В том числе на 31.12.19:

- платежи по договорам страхования в сумме 32 675 тыс. руб.;
- НДС с авансов полученных в сумме 0 тыс. руб.

В том числе на 31.12.18:

- платежи по договорам страхования в сумме 29 709 тыс. руб.;
- НДС с авансов полученных в сумме 61 876 тыс. руб.

В том числе на 31.12.17:

- платежи по договорам страхования в сумме 30 998 тыс. руб.;
- НДС с авансов полученных в сумме 47 539 тыс. руб.

В 2019 году Обществом получено возмещение НДС из бюджета в размере 0,00 тыс. руб., в 2018 году 0,00 тыс. руб., в 2017 году – 130 000 тыс. руб.

9. Краткосрочные финансовые вложения

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражены финансовые вложения в сумме 11 537 959 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года (без учета резерва под обесценение), в сумме 674 903 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года и в сумме 733 994 тыс. руб. на 31 декабря 2017 года.

30.09.2016 Общество заключило договор товарного займа с ООО «Дубровская ТЭЦ» на сумму 4 370 тыс. руб. сроком до 31.05.2017 года. 09.08.2017 г. по дополнительному соглашению №1 срок займа продлен до 31.05.2019 г. и оставшаяся задолженность в сумме 3 124 тыс. руб. из состава краткосрочных финансовых вложений перенесена в долгосрочную часть. В 2018 г. задолженность ООО «Дубровская ТЭЦ» в сумме 4 370 тыс. руб. перенесена в краткосрочную часть. На 31.12.2019 г. задолженность по товарному займу составляет 3 124 тыс. руб. и является просроченной. По Соглашению о предоставлении рассрочки с ООО «Дубровская ТЭЦ» от 27.06.2018 г. краткосрочная часть задолженности составляет 17 967 тыс. руб. на 31.12.2018 г. и 11 978 тыс. руб. на 31.12.2019 г.

29.12.2017 заключен договор товарного кредита с ПАО «Мосэнерго» на сумму 10 144 тыс. руб., на 31.12.2018г. данная задолженность полностью погашена.

В декабре 2019 г. перенесена в краткосрочную часть задолженность ПАО «Мурманская ТЭЦ» по займу №3 от 25.12.2014 г. в сумме 889 230 тыс. руб.

31.12.2017 начислен резерв под обесценение по договорам цессии в сумме 299 431 тыс. руб. На 31.12.2017г. остаток резерва составляет по займу ЗАО «Энергоинвест» - 29 651 тыс. руб., по договорам цессии – 624 848 тыс. руб. На 31.12.2018г. начислен резерв под обесценение по договорам цессии в сумме 56 424 тыс руб. Таким образом, на 31.12.2018г. остаток резерва составляет по займу ЗАО «Энергоинвест» - 29 651 тыс. руб., по договорам

цессии – 607 169 тыс. руб. На 31.12.2019г. остаток резерва составляет по займу ЗАО «Энергоинвест» - 29 651 тыс. руб., по договорам цессии – 589 337 тыс. руб.

В 2018 году были заключены три краткосрочных договора займа с ПАО «Мурманская ТЭЦ»: № 5 от 25.01.2018 г., № 6 от 12.02.2018 г. и № 7 от 18.03.2018 г. на общую сумму 279 000 тыс. руб. На 31.12.2018 г. задолженность ПАО «Мурманская ТЭЦ» по краткосрочным займам полностью погашена.

13.12.2019 г. Общество заключило договор займа с ПАО «Газпром» с пролонгированным сроком действия по 31.12.2020 г. На 31.12.2019 г. сумма предоставленного займа составляет 9 994 043 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения по типу эмитентов классифицируются следующим образом:

Предоставленные займы:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.19	на 31.12.18	на 31.12.17
ЗАО «Энергоинвест»	29 651	29 651	29 651
ООО «Дубровская ТЭЦ»	15 102	22 337	-
ПАО «Мосэнерго»	-	-	10 144
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	889 230	-	-
ПАО «Газпром»	9 994 043		
Итого	**10 928 026**	**51 988**	**39 795**

Задолженность по процентам в отношении займа, выданного ПАО «Мурманская ТЭЦ» в размере 0 тыс. руб. на 31.12.2019, 3 903 тыс. руб. на 31.12.2018 и 0 тыс. руб. на 31.12.2017; займа, выданного ООО «Дубровская ТЭЦ» в размере 159 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2019, в размере 45 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2018, в размере 36 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2017 и займа, выданного ПАО «Газпром» в размере 12 384 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2019 включена в состав прочей дебиторской задолженности.

10. Денежные средства

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.19	на 31.12.18	на 31.12.17
АО «АБ Россия»	26 699	2 651 924	4 141 036
ПАО «Сбербанк»	1 212	75 131	2 128 760
АО «Газпромбанк	724	519	545 938
АО «СМП Банк»	124	-	-
ПАО «Банк ВТБ»	59	4 110 001	13
АО «ЮниКредит Банк»	13	7	11
АО «Альфа-банк»	13	16	23
Прочие	313	203	129
Итого	**29 157**	**6 837 801**	**6 815 910**

В составе прочих поступлений по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств за 2019 год отражены:

- возврат налога на прибыль 529 000 тыс. руб.;

- страховое возмещение 78 417 тыс. руб.;
- косвенные налоги 1 689 133 тыс. руб.

В составе прочих платежей по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств за 2019 год отражены:

- неналоговые платежи 369 253 тыс. руб.

В составе прочих платежей по инвестиционной деятельности Отчета о движении денежных средств за 2019 год отражены:

- косвенные налоги 1 683 151 тыс. руб.

В составе прочих поступлений по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств за 2018 год отражены:

- возврат налога на прибыль 547 800 тыс. руб.;
- страховое возмещение 82 241 тыс. руб.;
- косвенные налоги 1 552 881 тыс. руб.

В составе прочих платежей по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств за 2018 год отражены:

- неналоговые платежи 359 464 тыс. руб.

В составе прочих платежей по инвестиционной деятельности Отчета о движении денежных средств за 2018 год отражены:

- косвенные налоги 1 545 209 тыс. руб.

11. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2019 составляет 38 543 414 тыс. руб. и состоит из обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,01 рублей каждая.

Акционеры	Обыкновенные акции	
	Количество, штук	Доля акций, %
ООО «Газпром энергохолдинг»	1 996 046 978 490	51,79
FORTUM POWER AND HEAT OY	1 135 074 850 193	29,45
НКО АО «НРД» (номинальный держатель)	618 557 997 800	16,05
Физические лица	96 821 545 116+3/7	2,51
Прочие юридические лица	7 347 243 077	0,19
Прочие номинальные держатели	492 801 895	0,01
Итого	**3 854 341 416 571+ 3/7**	**100**

По состоянию на 31 декабря 2019 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2019 года величина уставного капитала не изменилась.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

тыс. руб.

Наименование капитала	На 31.12.19	На 31.12.18	На 31.12.17
Эмиссионный доход	23 285 600	23 285 600	23 285 600

Переоценка внеоборотных активов сформирована с учетом прироста стоимости объектов основных средств присоединенных обществ, определенных при переоценке до реорганизации Общества.

тыс. руб.

Наименование капитала	На 31.12.19	На 31.12.18	На 31.12.17
Дооценка объектов основных средств	9 587 544	9 609 586	9 620 653

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда в размере 5% от величины уставного капитала Общества. Согласно Решению собрания акционеров по итогам работы Общества за 2018 год (Протокол №1 от 11.06.2019) чистая прибыль Общества в размере 155 176 тыс. руб. была направлена на формирование резервного фонда. По состоянию на 31.12.2019 величина резервного фонда составила 5% от величины уставного капитала.

Дивиденды

Согласно Решению собрания акционеров по итогам работы Общества за истекший год был начислен доход, подлежащий выплате акционерам:

- в 2019 г. по итогам работы за 2018 г. – 2 484 528 тыс. руб.;

Аналогично:

- в 2018 г. по итогам работы за 2017 г. – 1 887 864 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность акционерам по выплате доходов погашена в полном объеме.

12. Кредиты и займы

Кредиты полученные:

тыс. руб.

Кредиторы	Валюта	Срок погашения	Сумма кредита по состоянию на 31.12.19	Сумма кредита по состоянию на 31.12.18	Сумма кредита по состоянию на 31.12.17
ПАО Банк ВТБ	руб.	2020-2021	-	2 306 163	6 208 325
ПАО «Сбербанк России»	руб.	2020	8 864 534	6 206 434	4 561 342

Кредиторы	Валюта	Срок погашения	Сумма кредита по состоянию на 31.12.19	Сумма кредита по состоянию на 31.12.18	Сумма кредита по состоянию на 31.12.17
Nordic Investment Bank	евро	2019	-	369 125	639 773
Итого			**8 864 534**	**8 881 722**	**11 409 440**
В том числе со сроком погашения до 1 года			8 864 534	6 181 722	7 056 090

Процентные ставки по долгосрочным кредитам в течение 2019, 2018 и 2017 гг. варьировались от 8,15 % до 9,0 %, от 8,15% до 9,0% и от 8,4% до 9,95% соответственно.

Процентные ставки по краткосрочным кредитам в течение 2019, 2018 и 2017 гг. варьировались от 6,76 % до 8,65 %, от 7,8 % до 8,65% и от 7,9 % до 9,8% соответственно.

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов, отсутствуют.

Займы полученные:

тыс. руб.

Заимодавцы	Валюта	Срок погашения	Сумма займов по состоянию на 31.12.19	Сумма займов по состоянию на 31.12.18	Сумма займов по состоянию на 31.12.17
ОАО «Газпром»	руб.	2022	-	1 800 000	4 900 000
Облигационный заем (03)	руб.	2021	2 004 440	2 002 860	2 004 540
Облигационный заем (04)	руб.	2022	2 042 620	2 029 180	2 049 900
Итого			**4 047 060**	**5 832 040**	**8 954 440**
В том числе со сроком погашения до 1 года			47 060	32 040	54 440

Процентные ставки по долгосрочным займам в течение 2019 г., 2018 г. и 2017 г. варьировались от 4,0 % до 7,76 %, от 4,0% до 7,92% и от 6,9% до 14,4% соответственно.

Процентная ставка по краткосрочным займам, установленная в 2017 г. - 10,5%.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов, отсутствуют.

Суммы включенных в стоимость инвестиционного актива процентов по кредитам и займам, причитающихся к оплате займодавцам (кредиторам) составили в 2019 году 24 036 тыс. руб. (в 2018 году – 74 415 тыс. руб., в 2017 году – 140 310 тыс. руб.).

Общество в 2011 году выпустило облигации серии 03. Срок обращения облигаций 10 лет (до 14.12.2021).

Общество в 2012 году выпустило облигации серии 04. Срок обращения облигаций 10 лет (до 14.02.2022).

Информация о кредитных линиях:

тыс. руб.

	На 31.12.19	На 31.12.18	На 31.12.17
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества	**31 000 000**	**35 900 000**	**39 000 000**
ПАО Банк ВТБ	11 000 000	11 000 000	11 000 000
Банк ГПБ (АО)	10 000 000	10 000 000	10 000 000
ПАО «Сбербанк России» (возобновляемая кредитная линия)	10 000 000	10 900 000	10 000 000
ПАО Банк "ФК Открытие"	-	-	4 000 000
ПАО РОСБАНК	-	3 000 000	3 000 000
АО «АБ «РОССИЯ» (возобновляемая кредитная линия)	-	1 000 000	1 000 000
в т. ч.			
Средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	**22 142 100**	**27 383 500**	**28 234 497**
Банк ГПБ (АО)	10 000 000	10 000 000	10 000 000
ПАО «Сбербанк России» (возобновляемая кредитная линия)	1 142 100	4 700 000	5 444 497
ПАО Банк ВТБ	11 000 000	8 700 000	4 800 000
ПАО Банк "ФК Открытие"	-	-	4 000 000
ПАО РОСБАНК	-	2 983 500	2 990 000
АО «АБ «РОССИЯ» (возобновляемая кредитная линия)	-	1 000 000	1 000 000

В таблице представлены данные только по кредитным линиям, открытым в пользу Общества, по состоянию на конец завершенного финансового года (2019, 2018, 2017), по которым было возможно фактическое привлечение денежных средств.

13. Информация, связанная с полученными и выданными обеспечениями в форме поручительств третьих лиц в отношении признанных в бухгалтерском балансе активов

Обязательства полученные:

Обеспечение обязательств и платежей полученные на 31.12.19 отсутствуют.

Обеспечение обязательств и платежей полученные на 31.12.18:

- банковская гарантия № BG25/2016 под авансовый платеж выданный в соответствии с договором поставки оборудования и оказания услуг с ООО «Теплоэнергоремонт» по реконструкции ГЭС филиала Кольский, от 03.06.2016г. Гарантия выдана АО «Банк Финсервис» на сумму 266 751 тыс. руб. Срок действия гарантии до 31.01.2020.

- договор поручительства № б/н по договорам на выполнение работ по проведению проектного обследования, по разработке проектно-сметной документации на предмет определения объема работ по восстановлению УУТЭ с ООО «Теплоком-Прожект» по договорам с истекшим сроком исполнения основного обязательства АО «Теплоучет» от 01.04.2018г. на сумму 49 700 тыс. руб. Срок действия договора поручительства до 01.07.2019.

Обеспечение обязательств и платежей полученные на 31.12.17:

- банковская гарантия № BG25/2016 под авансовый платеж выданный в соответствии с договором поставки оборудования и оказания услуг с ООО «Теплоэнергоремонт» по реконструкции ГЭС филиала Кольский, от 03.06.2016г. Гарантия выдана АО «Банк Финсервис» на сумму 693 132 тыс. руб. Срок действия гарантии до 31.01.2020.

Обязательства выданные:

Обеспечение обязательств и платежей выданные на 31.12.19 отсутствуют.

Обеспечение обязательств и платежей выданные на 31.12.18 отсутствуют.

Обеспечение обязательств и платежей выданные на 31.12.17 отсутствуют.

14. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

С 2014 года Общество использует льготу по налогу на имущество и прибыль в соответствии с Законом Санкт-Петербурга № 81-11 от 14.07.1995. Ставка налога на прибыль для уплаты в региональный бюджет города Санкт-Петербург составляет 13,5%. Ставка налога на прибыль для уплаты в региональный бюджет Ленинградской области, Мурманской области и Республики Карелия составляет 18%. Общая средневзвешенная ставка налога на прибыль за 2019 год составляет 17,2489%, за 2018 - 17,2118%.

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных. *(п. 39 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации).*

В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отчетного года, а также в составе других статей указанного отчета следующим образом:

Отдельные показатели Отчета о финансовых результатах (форма № 2)

Таблица 1

тыс. руб.

№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2019 год			За 2018 год		
		данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6	7	8
2340	Прочие доходы	2 836 390	-	2 836 390	5 274 477	-	5 274 477
2350	Прочие расходы	(2 963 812)	-	(2 963 812)	(7 087 328)	-	(7 087 328)
2300	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**11 604 897**	-	**11 604 897**	**8 542 153**	-	**8 542 153**
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	2 001 722	-	2 001 722	1 469 030	-	1 469 030
2450	Изменение отложенных налоговых активов	(42 350)	-	(42 350)	221 913	-	221 913
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	199 184	-	199 184	418 853	-	418 853
2410	Текущий налог на прибыль	(2 292 192)	X	(2 292 192)	(2 221 908)	X	(2 221 908)
2411	Налог на прибыль прошлых лет	X	26 673	26 673	X	111 458	111 458
2460	Прочие расходы из прибыли	(1 631)	-	(1 631)	(26 185)	-	(26 185)
2400	**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода**	**9 494 581**	-	**9 494 581**	**7 098 654**	-	**7 098 654**
2421	Постоянные налоговые обязательства (активы)	133 636	-	133 636	112 112	-	112 112

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2019 год следующие показатели:

Таблица 2

тыс. руб.

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2019 год (графа 5 таблицы 1)	За 2018 год (графа 8 таблицы 1)
1	2	3	4	5
1	2300	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**11 604 897**	**8 542 153**
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр. 1х 17,2489% за 2019 год, стр. 1х 17,2118% за 2018 год)	2 001 722	1 469 030
3	2421	**Постоянные налоговые обязательства (активы)** (стр. 4-стр. 6), в т. ч.:	**133 636**	**112 112**
4		Постоянные налоговые обязательства (стр. 5х 17,2489% за 2019 год, стр.5х 17,2118% за 2018 год)	133 636	112 112
5		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т. ч.:	(774 748)	(651 363)
5.1		в части, превышающей законодательно установленные нормы	(34 032)	(49 217)
5.2		в части расходов социального характера	(220 288)	(126 428)
5.3		в части разниц, связанных с амортизацией	(85 281)	(121 260)
5.4		в части расходов, не связанных с основной деятельностью	(405 147)	(298 034)
5.5		Разницы по бухгалтерскому и налоговому учету	(30 000)	(56 424)
5.6		Прочие	-	-
6		Постоянные налоговые активы (стр. 7х 17,2489% за 2019 год, стр. 7х 17,2118% за 2018 год)	-	-
7		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т. ч.:	-	-
8	2450	**Изменение отложенных налоговых активов** (стр. 9х 17,2489% за 2019 год, стр. 9х 17,2118% за 2018 год)	**(42 350)**	**221 913**
9		Временные вычитаемые разницы, в т. ч.	(245 524)	1 289 310
9.1		Обязательство по оплате отпусков	(201 155)	5 827
9.2		Резерв по сомнительным долгам	(220 171)	1 307 461
9.3		Прочие	175 802	(23 978)
10	2430	**Изменение отложенных налоговых обязательств** (стр. 11х 17,2489% за 2019 год, стр. 11х 17,2118% за 2018 год)	**199 184**	**418 853**
11		Временные налогооблагаемые разницы, в т. ч.:	1 154 759	2 433 522
11.1		Амортизация основных средств	1 288 038	2 198 166
11.2		Резерв по сомнительным долгам	-	235 844
11.3		Прочие	(133 279)	(488)

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2019 год (графа 5 таблицы 1)	За 2018 год (графа 8 таблицы 1)
1	2	3	4	5
12		**Налогооблагаемая база по налогу на прибыль** (стр. 1+стр. 5-стр. 7+стр. 9+стр. 11)	**13 288 880**	**12 916 348**
13		**Налог на прибыль**, в т. ч.	(2 265 519)	(2 110 450)
13.1	2410	Текущий налог на прибыль	(2 292 192)	(2 221 908)
13.2	2411	Налог на прибыль прошлых лет	26 673	111 458
14	2460	Прочие расходы из прибыли	(1 631)	(26 185)
15	2400	**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** (стр. 1+стр. 13+стр. 14+стр. 8+стр. 10)	**9 494 581**	**7 098 654**

Сумма начисления/уменьшения (погашения) вычитаемых временных разниц (стр. 9 Таблицы 2), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых активов (стр. 8 Таблицы 2), а также сумма начисления/уменьшения (погашения) налогооблагаемых временных разниц (стр. 11 Таблицы 2), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых обязательств (стр. 10 Таблицы 2) в 2019 и 2018 годах, представлены в Таблице 3 и Таблице 4.

Таблица 3

тыс. руб.

№ п/п	№ стрки Таб-лицы 2	Наименование показателя	За 2019 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 4 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
1	8	**Изменение отложенных налоговых активов** (стр. 2х 17,2489% за 2019 год)	**2 195 806**	**(2 238 156)**	**(42 350)**
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т. ч.:	12 730 086	(12 975 610)	(245 524)
2.1	9.1	- Обязательство по оплате отпусков	2 481 699	(2 682 854)	(201 155)
2.2	9.2	- Резерв по сомнительным долгам	10 072 585	(10 292 756)	(220 171)
2.4	9.3	- Прочие	175 802	-	175 802
3	10	**Изменение отложенных налоговых обязательств** (стр. 4х 17,2489% за 2019 год)	**(22 989)**	**222 173**	**199 184**
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т. ч.:	(133 279)	1 288 038	1 154 759
4.1	11.1	- Амортизация основных средств	-	1 288 038	1 288 038
4.2	11.3	- Прочие	(133 279)	-	(133 279)

Таблица 4

тыс. руб.

№ п/п	№ стрки Таб-лицы 2	Наименование показателя	За 2018 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 4 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
1	8	**Изменение отложенных налоговых активов** (стр. 2х 17,2118% за 2018 год)	**329 468**	**(107 555)**	**221 913**
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т. ч.:	1 914 196	(624 886)	1 289 310
2.1	9.1	- Обязательство по оплате отпусков	606 735	(600 908)	5 827
2.2	9.2	- Резерв по сомнительным долгам	1 307 461	-	1 307 461
2.4	9.3	- Прочие	-	(23 978)	(23 978)
3	10	**Изменение отложенных налоговых обязательств** (стр. 4х 17,2118% за 2018 год)	**(241 607)**	**660 460**	**418 853**
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т. ч.:	(1 403 728)	3 837 250	2 433 522
4.1	11.1	- Амортизация основных средств	-	2 198 166	2 198 166
4.2	11.2	- Резерв по сомнительным долгам	(1 402 886)	1 638 730	235 844
4.3	11.3	- Прочие	(842)	354	(488)

15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (статьи 2110 и 2120 Отчета о финансовых результатах)

Доходы и расходы Общества за отчетный период отражены в отчете о финансовых результатах и классифицируются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

Расшифровка выручки, отраженной в строке 2110 Отчета о финансовых результатах представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование	за 2019 год	за 2018 год
От продажи электроэнергии и мощности	52 063 638	50 751 221
От продажи теплоэнергии	36 316 345	33 037 084
От продажи электроэнергии на экспорт	1 744 464	2 805 412
От продажи прочих работ, услуг	712 476	486 134
Итого	**90 836 923**	**87 079 851**

В 2019 году Обществом были получены субсидии в размере 2 167 468 тыс. руб. (в 2018 году – 54 443 тыс. руб.), которые были отражены в составе выручки от реализации тепловой энергии.

Покупателем, выручка от продаж которому составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж, является АО «Центр финансовых расчетов». За 2019 год выручка составила 28 980 531 тыс. руб., за 2018 год – 28 319 952 тыс. руб.

Расшифровка себестоимости по строке 2120 Отчета о финансовых результатах

представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование	за 2019 год	за 2018 год
Электроэнергии и мощности	39 170 401	38 787 146
Теплоэнергии	39 015 231	36 953 572
Электроэнергии на экспорт	570 728	447 797
Прочее	231 921	111 869
Итого	**78 988 281**	**76 300 384**

Затраты на приобретение и потребление по носителям энергии и видам энергетических ресурсов

тыс. руб.

Вид энергетического ресурса	Совокупные затраты на приобретение и потребление по носителям энергии и видам энергетических ресурсов					
	За 2019 год			За 2018 год		
	Приобретение	Использование		Приобретение	Использование	
		на производ. цели	на иные цели		на производ. цели	на иные цели
Энергия, в т. ч.	7 360 229	7 360 229	-	7 475 350	7 475 350	-
-электрическая	5 616 062	5 616 062	-	5 588 571	5 588 571	-
-тепловая	921 270	921 270	-	936 440	936 440	-
-мощность	822 897	822 897	-	950 339	950 339	-
Топливо, в т. ч.	32 230 731	32 230 731	-	31 070 310	31 070 310	-
-газ на технологию	30 210 122	30 210 122	-	29 604 949	29 604 949	-
-уголь на технологию	1 967 216	1 967 216	-	1 425 785	1 425 785	-
-мазут на технологию	20 077	20 077	-	14 204	14 204	-
Итого	**39 590 960**	**39 590 960**	**-**	**38 545 660**	**38 545 660**	**-**

16. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	За 2019 год		За 2018 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	255 875	565 309	1 586 571	1 340 237
Продажа и покупка иностранной валюты	48	4 375	1 950 199	1 948 151
Изменение резерва по сомнительным долгам, всего	1 243 721	772 012	614 904	2 377 486
в том числе сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам (при оплате задолженности)	1 243 721	X	614 904	X
Предоставление во временное пользование за плату своих активов	-	-	194 913	43 482
Продажа материалов	97 541	135 709	162 875	160 478
Прибыли (убытки) прошлых лет	295 541	407 335	27 915	23 065
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	122 797	22 605	89 710	6 912

Наименование видов прочих доходов и расходов	За 2019 год		За 2018 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Списание кредиторской задолженности	9 608	X	9 756	X
Доход/расход от безвозмездно полученных ОС	218 279	831	6 706	-
Продажа дебиторской задолженности	208 499	204 665	43 372	43 440
Резерв под обесценение финансовых вложений	17 718	-	15 326	56 424
Продажа основных средств	94 564	13 434	43 179	5 806
Продажа иных активов	-	-	79 027	68 276
Доходы и расходы от операций с ОС	-	11 932	-	45 568
Расходы социального характера	X	220 288	X	126 428
Списание дебиторской задолженности	X	37 587	X	34 701
Оценочное обязательство	X	30 000	X	-
Прочие	272 199	542 105	450 024	806 874
Итого прочие доходы/расходы	**2 836 390**	**2 963 812**	**5 274 477**	**7 087 328**

В составе прочих доходов за 2019 год отражены страховые выплаты к получению в сумме 78 417 тыс. руб., поступление материалов, оприходованных от списания/ликвидации основных средств и незавершенного строительства производственного характера, оборудования к установке в сумме 96 389 тыс. руб. и прочие.

В составе прочих расходов за 2019 год, транспортные услуги в сумме 58 113 тыс. руб., расходы на управление капиталом в сумме 75 841 тыс. руб. и прочие.

В составе прочих доходов за 2018 год отражены страховые выплаты к получению в сумме 82 247 тыс. руб., поступление материалов, оприходованных от списания/ликвидации основных средств и незавершенного строительства производственного характера, оборудования к установке в сумме 139 688 тыс. руб. и прочие.

В составе прочих расходов за 2018 год отражены списание/ликвидация объектов незавершенного строительства и ТМЦ в сумме 44 285 тыс. руб., транспортные услуги в сумме 66 371 тыс. руб., услуги депозитария в сумме 48 881 тыс. руб. и прочие.

17. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, приобретенные у акционеров, вычитались.

Показатель	За 2019 год	За 2018 год
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	9 494 581	7 098 654
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	3 854 341 417	3 854 341 417
Базовая прибыль на акцию, в рублях	0,00246	0,00184

Общество не производило в 2018 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенные акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

18. Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.19	На 31.12.18	На 31.12.17
Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) составляет, в том числе:	10 275 754	10 062 702	8 496 313
Поставщики и подрядчики, крупнейшие из них:	**8 862 637**	**7 280 000**	**5 349 443**
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	1 688 266	1 377 729	1 249 446
ООО «ТСК Метрология»	1 182 684	87 229	-
ООО «ТГК-Сервис»	821 270	573 912	598 396
ООО « ТЭК Информ»	691 136	912 074	647 704
ООО «ТЭР»	665 240	409 041	44 078
ГУП «Водоканал СПб»	318 165	303 251	182 277
АО «ЦФР»	270 311	253 282	243 877
ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	237 955	873 817	73 377
АО « ПКС-Тепловые сети»	138 442	102 503	110 973
ПАО «Силовые машины»	98 111	21 662	188 332
АО «Русский уголь»	79 017	283 013	100 320
АО «Хибинская Тепловая компания»	63 542	77 309	94 948
ООО «Системы ПК»	24 093	36 285	63 016
АО «Трест Гидромонтаж»	18 967	16 581	60 158
АО «Электроцентромонтаж»	2 989	70 650	20 728
ПАО «ФСК ЕЭС»	2 238	24 124	392 181
АО «Агенство моделей данных»	629	19 912	19 746
ООО «Газпром межрегионгаз»	0	235 900	190 200
ООО «Газпром межрегионгаз поставка»	0	149 875	128 423
АО «Компания ЭМК-Инжиниринг»	0	13 789	13 789
Задолженность по оплате труда	**233 098**	**210 406**	**180 070**
Задолженность внебюджетным фондам, из них	**133 773**	**127 060**	**80 001**
Пенсионный фонд	103 481	97 690	61 648
Фонд обязательного медицинского страхования	26 524	25 177	17 069
Фонд социального страхования	3 768	4 193	1 284
Задолженность перед бюджетом, из них	**388 618**	**1 234 458**	**1 878 240**
Федеральному бюджету	241 117	436 939	935 203
Бюджету субъектов РФ	146 806	795 151	940 535
Местным бюджетам	695	2 368	2 502
Прочие кредиторы, всего, из них	**657 628**	**1 210 778**	**1 008 559**
Авансы полученные	552 667	419 430	316 400
НДС по авансам	-	380 217	392 745
Векселя к уплате	-	-	-
Другие кредиторы	104 961	411 131	299 414

Расшифровка долгосрочной кредиторской задолженности представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.19	На 31.12.18	На 31.12.17
Долгосрочная кредиторская задолженность (строка 1450 «Прочие обязательства») составляет, в том числе:	203 191	139 753	25 008
Поставщики и подрядчики, из них:	**203 152**	**139 753**	**25 008**
ООО «ТЭР»	193 794	122 440	-
ПАО «Силовые машины»	9 358	17 313	25 008

Общество произвело в 2019 году взаимозачетов на сумму 159 042 тыс. руб., в 2018 году взаимозачетов на сумму 13 058 тыс. руб., в 2017 году на сумму 13 388 тыс. руб.

19. Дочерние и зависимые общества

Таблица 1 Дочерние общества ПАО «ТГК-1»

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма	Доля участия на 31.12.19, %	Доля участия на 31.12.18, %	Доля участия на 31.12.17, %	Место нахождения	Основной вид деятельности	Чистые активы на 31.12.19, тыс. руб.	Чистая прибыль (убыток) за 2019 год, тыс. руб.	Доходы от участия за 2018 год, тыс. руб.
1	ПАО «Мурманская ТЭЦ»	98,85	98,68	98,68	183780, г. Мурманск, ул. Шмидта, 14	- производство электрической и тепловой энергии; - поставка (продажа) электрической и тепловой энергии - реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии потребителям	1 121 307	820 205	-
2	АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	71,57	74,9997	74,9997	196211, г. Санкт-Петербург, ул. Бассейная, 73 корп. 2А	- передача (транспортировка) и распределение тепловой энергии	35 751 751	276 639	-

Таблица 2 Зависимые общества ПАО «ТГК-1»

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма	Доля участия на 31.12.19, %	Доля участия на 31.12.18, %	Доля участия на 31.12.17, %	Место нахождения	Основной вид деятельности	Чистые активы на 31.12.19, тыс. руб.	Чистая прибыль (убыток) за 2019 год, тыс. руб.	Доходы от участия за 2018 год, тыс. руб.
1	АО «Хибинская тепловая компания»	50	50	50	184250, Мурманская область, г. Кировск, ул. Хибиногорская д.28А	- Передача пара и горячей воды (тепловой энергии)	842 649	73 750	-
2	ООО «ТГК Сервис»	26	26	26	196140, г. Санкт-Петербург, пос. Шушары, Петербургское шоссе, дом 66, корп/литер 2/А	- Ремонт металлоизделий	(323 159)	(380 550)	-

20. Информация о связанных сторонах

Операции с организациями Группы Газпром

По состоянию на 31 декабря 2019 года Общество контролируется ООО «Газпром энергохолдинг», которому принадлежит 51,79% обыкновенных акций Общества. Значительное влияние имеет Концерн Fortum Power and Heat Oy, которому принадлежит 29,45% обыкновенных акций Общества.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество контролировалось ООО «Газпром энергохолдинг», которому принадлежит 51,79% обыкновенных акций Общества. Значительное влияние имеет Концерн Fortum Power and Heat Oy, которому принадлежит 29,45% обыкновенных акций Общества.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Общество контролировалось ООО «Газпром энергохолдинг», которому принадлежало 51,79% обыкновенных акций Общества. Значительное влияние имел Концерн Fortum Power and Heat Oy, которому принадлежало 29,45% обыкновенных акций Общества.

В связи с тем, что компания ООО «Газпром энергохолдинг» является дочерней компанией ПАО «Газпром», все предприятия, находящиеся под контролем ПАО «Газпром» признаются связанными сторонами Общества. Общество осуществляло операции по закупкам продукции, работ и услуг у предприятий группы Газпром в 2018 году.

В отчетном году Общество осуществляло продажу товаров (услуг, работ) следующим организациям Группы Газпром:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операции	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
		За 2019 год	За 2018 год
ООО «Петербургтеплоэнерго»	Реализация промышленных товаров и услуг	365 665	443 565
АО «Газпром энергосбыт»	Реализация промышленных товаров и услуг	433 412	397 101
АО «Газпром энергосбыт Тюмень»	Реализация промышленных товаров и услуг	299 102	306 944
ООО «Газпром энергосбыт Брянск»	Реализация промышленных товаров и услуг	95 741	132 806
ПАО «ОГК-2»	Реализация промышленных товаров и услуг	19 902	90 745
ООО «Межрегионэнергострой»	Реализация промышленных товаров и услуг	1 085	1 135
ОАО «Московское энергосбытовое предприятие»	Реализация промышленных товаров и услуг	5 376	9 206
ПАО «Мосэнерго»	Реализация промышленных товаров и услуг	2 809	4 978
ООО «Комплекс Парадная»	Реализация промышленных товаров и услуг	686	2 880
ООО «Петербургрегионгаз-Спорт»	Реализация промышленных товаров и услуг	-	3 203
ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»	Реализация промышленных товаров и услуг	2 516	651

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операции	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
		За 2019 год	За 2018 год
ООО «Газпром энергохолдинг»	Реализация промышленных товаров и услуг	15 771	17 147
АО «Гипроспецгаз»	Реализация промышленных товаров и услуг	1 582	1 475
АО «Газпром газораспределение»	Реализация промышленных товаров и услуг	535	602
ООО «ТЭР-Сервис»	Реализация промышленных товаров и услуг	1 510	1 310
ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	Реализация промышленных товаров и услуг	422	135
АО «Газпром энергоремонт»	Реализация промышленных товаров и услуг	1 784	1 783
ООО «ГЭХ Финанс»	Реализация промышленных товаров и услуг	1 307	1 279
ООО «Центр 112»	Реализация промышленных товаров и услуг	13	13
ПАО «Газпром»	Реализация промышленных товаров и услуг	1 508	978
ООО «Газпром телеком»	Реализация промышленных товаров и услуг	229	192
Газпром ЭП Интернэшнл Б.В.	Реализация промышленных товаров и услуг	-	481
ПАО «МОЭК»	Реализация промышленных товаров и услуг	290	-
ООО «Газпром связь»	Реализация промышленных товаров и услуг	76	-
ООО «ТЭР»	Реализация промышленных товаров и услуг	106	-
АО «Карелгаз»	Реализация промышленных товаров и услуг	700	-
Итого		**1 252 127**	**1 418 609**

В отчетном году Обществу оказали услуги по продаже товаров (работ, услуг) следующие организации Группы Газпром:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
	За 2019 год	За 2018 год
ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	28 817 400	27 399 175
ООО «ТЭК Информ»	1 818 444	2 650 594
ООО «Газпром межрегионгаз»	134 583	994 932
ООО «Газпром межрегионгаз поставка»	88 401	893 439
АО «ТЕКОН-Инжиниринг»	605 933	13 778
ООО «ТЭР-Сервис»	423 952	298 718
ООО «МТЭР Санкт-Петербург»	81 226	225 826
ООО «Энергодом сервис»	103 051	102 988
АО «СР-ДРАГа»	71 330	48 885
ООО «Межрегионгаз технологии»	15 015	55 998

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
	За 2019 год	За 2018 год
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	6 387	6 085
ПАО «Мосэнерго»	23 531	51 391
ПАО «ОГК-2»	66 948	87 114
АО «Газпром промгаз»	43 872	33 898
ООО «Центр 112»	23 952	22 964
ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи»	25 512	25 128
ООО «Газпром энергохолдинг»	71 065	436 837
ПАО «Газпром»	247 208	120
АО «Газпром энергосбыт»	40	-
ООО «Газпром связь»	1 356	6
ООО «Ремонтпроект»	33 638	45 015
ООО «Мосэнергопроект»	11 018	8 325
ООО «Теплоэнергоремонт»	2 622 035	2 773 203
ООО «Ситуационный центр ГЭХ»	28 800	28 800
ООО «Межрегионэнергострой»	2 497 276	390 315
ООО «Спецавтотранс»	28 526	29 283
ООО «Центр речевых технологий»	2 303	-
АО «ФК» Зенит»	13 612	-
АО «МОЭК-Проект»	4 732	-
ООО «Газпром Телеком»	2 822	369
АО «Газпром энергоремонт»	539	-
ООО «ТСК Метрология»	1 449 400	77 989
ООО «Газпром информ»	195 718	-
ООО «Петербургрегионгаз-Спорт»	11 498	11 498
АО «Мурманоблгаз»	90	17
ООО «Петербурггаз»	1 095	1 748
ООО «ГЭП Девелопмент»	88 243	-
ЧОУДПО «Газпром корпоративный институт»	110	-
Автопредприятие ПАО «Газпром»	6 007	-
ЦУ ДПО «Газпром ОНУТЦ»	129	-
ООО «ТЕКОН МТ»	2 186	-
ООО «ГЭХ Финанс»	15 000	-
ООО «Газпром ЕРЦ»	1 986	-
Итого	**39 685 969**	**36 714 438**

Расчеты с организациями Группы Газпром осуществляются в рублях.

Задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Прочие обязательства (стр. 1450)			Кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	на 31.12.19	на 31.12.18	на 31.12.17	на 31.12.19	на 31.12.18	на 31.12.17
ПАО «ОГК-2»	-	-	-	3 424	11 371	27 578
ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	-	-	-	237 955	873 817	73 377
ООО «ТЭК Информ»	-	-	-	691 136	912 074	647 704

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Прочие обязательства (стр. 1450)			Кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	на 31.12.19	на 31.12.18	на 31.12.17	на 31.12.19	на 31.12.18	на 31.12.17
ООО «Газпром энергохолдинг»	-	-	-	1 203	1 180	1 180
ООО «Газпром межрегионгаз»	-	-	-	-	235 900	190 200
ООО «Межрегионэнергострой»	-	-	-	127 966	192	-
ООО «Газпром межрегионгаз поставка»	-	-	-	-	149 875	128 423
ООО «МТЭР Санкт-Петербург»	-	-	-	27 128	49 865	12 897
ООО «Энергодом сервис»	-	-	-	11 428	11 178	20 600
ООО «Газпромнефть-Региональные продажи»	-	-	-		-	-
АО «СР-ДРАГа»	-	-	-	4 166	3 956	6 612
ПАО «Мосэнерго»	-	-	-	1 143	5 569	7 179
ООО «ТЭР-Сервис»				44 503	25 062	21 345
ООО «Газпромнефть-Корпоративные продажи»	-	-	-	5 407	5 659	4 904
ООО «Межрегионгаз технологии»				7 380	10 720	17 972
ООО «Центр 112»	-	-	-	2 395	1 175	2 327
АО «ТЕКОН-Инжиниринг»	-	-	-	106 610	48 331	31 617
ПАО «Газпром»	-	-	-	130 240	35	35
ООО «Ремонтпроект»				8 289	18 493	5 900
ООО «Теплоэнергоремонт»	193 794	-	-	859 033	531 481	44 078
ООО «Ситуационный центр ГЭХ»	-	-	-	2 016	1 982	1 982
ООО «Газпром связь»	-	-	-	603	1	-
ООО «Спецавтотранс»	-	-	-	2 470	2 978	2 724
ООО «Центр речевых технологий»	-	-	-	695	-	-
АО «ФК» Зенит»	-	-	-	708	-	-
АО «МОЭК-Проект»	-	-	-	5 679	-	-
ООО «ТСК Метрология»	-	-	-	1 182 684	87 229	-
ООО «Газпром информ»	-	-	-	116 474	-	-
Автопредприятие ПАО «Газпром»	-	-	-	1 091	-	-
ЦУ ДПО «Газпром ОНУТЦ»	-	-	-	129	-	-
ООО «Газпром ЕРЦ»	-	-	-	2 383	-	-

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Прочие обязательства (стр. 1450)			Кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	на 31.12.19	на 31.12.18	на 31.12.17	на 31.12.19	на 31.12.18	на 31.12.17
ООО «ТЕКОН МТ»	-	-	-	2 624	-	-
Итого	**193 794**	**-**	**-**	**3 586 962**	**2 897 916**	**1 245 910**

Задолженность организаций Группы Газпром по расчетам с Обществом составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Долгосрочная дебиторская задолженность			Краткосрочная дебиторская задолженность		
	на 31.12.19	на 31.12.18	на 31.12.17	на 31.12.19	на 31.12.18	на 31.12.17
ООО «Межрегионэнергострой»	395 292	-	-	-	395 398	395 478
ООО «Газпром энергохолдинг»	-	-	-	10 964	2 080	433 734
ООО «Петербургтеплоэнерго»	-	-	-	51 929	89 919	77 137
ООО «ТЭР-Сервис»	602 753	-	902 304	-	877 240	126 280
АО «Газпром энергосбыт»	-	-	-	33 323	28 242	37 702
АО «Газпром энергосбыт Тюмень»	-	-	-	25 980	24 177	26 861
ПАО «ОГК-2»	-	-	-	1 017	4 607	7 495
ПАО «Мосэнерго»	-	-	-		487	31
ОАО «Московское городское энергосбытовое предприятие»	-	-	-	413	845	990
ООО «Комплекс Парадная»	-	-	-		526	223
ПАО «Газпром»	-	-	-	12 384	-	-
ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»		-	-	1	88	199
АО «Гипроспецгаз»	-	-	-	-	206	116
ООО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»		-	-	15	15	5
ООО «Теплоэнергоремонт»	1 060 649	909 359	1 130 917	1 487 730	285 919	36 560
Итого	**2 058 694**	**909 359**	**2 033 221**	**1 623 756**	**1 709 749**	**1 142 811**

Задолженность Общества по займам перед организациями Группы Газпром составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	**Займы и кредиты (стр. 1410)**			**Займы и кредиты (стр. 1510)**		
	на 31.12.19	**на 31.12.18**	**на 31.12.17**	**на 31.12.19**	**на 31.12.18**	**на 31.12.17**
ПАО «Газпром»	-	1 800 000	4 900 000	-	-	-
Итого	**-**	**1 800 000**	**4 900 000**	**-**	**-**	**-**

Задолженность Организаций Группы Газпром по займам перед Обществом составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	**Займы и кредиты (стр. 1174)**			**Займы и кредиты (стр. 1241)**		
	на 31.12.19	**на 31.12.18**	**на 31.12.17**	**на 31.12.19**	**на 31.12.18**	**на 31.12.17**
ПАО «Газпром»	-	-	-	9 994 043	-	-
Итого	-	-	-	**9 994 043**	-	-

Информация о денежных потоках Общества с обществами Группы Газпром и прочими связанными сторонами: тыс. руб.

№	Название строки	За отчетный период	Из графы 3, в том числе по Группе Газпром	Из графы 3, в том числе по прочим связанным сторонам	За аналогичный период предыдущего года	Из графы 6, в том числе по Группе Газпром	Из графы 6, в том числе по прочим связанным сторонам
1	2	3	4	5	6	7	8
4101	**Денежные потоки от текущих операций**						
4110	**Поступления – всего**	**93 265 325**	**1 303 155**	**3 501 036**	**87 174 111**	**2 414 076**	**2 117 339**
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	89 538 473	1 283 695	3 418 446	84 424 867	2 006 758	1 865 350
4112	арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные и иные аналогичные платежи	66 826	165	1 315	256 456	2 401	3 763
4113	от перепродажи финансовых вложений	-	-	-	-	-	
4119	прочие поступления:	3 660 026	19 294	81 276	2 492 788	404 917	248 226
4131	от продажи иного имущества	485 433	-		180 594	-	-
4132	выгоды от валютно-обменных операций	-	-	-	2 045	-	-
4133	авансы, полученные от покупателей, заказчиков	-	-	-	30 423	163	30 260
4134	Безвозмездно	--	-	-	-	-	-
4135	косвенные налоги по текущей деятельности	1 689 133	-	-	1 552 881	-	-
4136	поступления по агентскому договору по строительству	-	-	-	-	-	-
4159	прочие поступления	1 485 460	19 294	81 276	726 845	404 754	217 965
4120	**Платежи – всего**	**76 448 696**	**34 505 535**	**10 376 509**	**69 458 707**	**36 573 575**	**11 180 734**
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	63 412 284	34 104 874	10 105 097	58 789 504	36 008 715	10 523 666
4122	в связи с оплатой труда работников	4 810 286	-	-	3 520 364	-	-
4123	на выплату процентов по долговым обязательствам	518 744	114 951	-	751 848	225 941	-

№	Название строки	За отчетный период	Из графы 3, в том числе по Группе Газпром	Из графы 3, в том числе по прочим связанным сторонам	За аналогичный период предыдущего года	Из графы 6, в том числе по Группе Газпром	Из графы 6, в том числе по прочим связанным сторонам
1	2	3	4	5	6	7	8
4124	на оплату налога на прибыль организаций	2 937 405	-	-	2 344 932	-	-
4129	прочие платежи:	4 769 977	285 710	271 412	4 052 059	338 919	657 068
4141	на таможенные платежи	-	-	-	-	-	-
4142	отчисления по страховым взносам	1 512 039	-	-	1 311 476	-	-
4144	прочие налоги (кроме налога на прибыль организаций и косвенных налогов)	1 557 828	-	-	1 825 106	-	-
4145	на выдачу авансов	-	-	-	-	-	-
4146	потери от валютно-обменных операций	4 326	-	-	-	-	-
4147	косвенные налоги по текущей деятельности	-	-	-	-	-	-
4148	направлено на расчеты в рамках агентских договоров по строительству	-	-	-	-	-	-
4199	прочие выплаты	1 695 784	285 710	271 412	915 477	338 919	657 068
4100	**Сальдо денежных потоков от текущих операций**	**16 816 629**	**(33 202 380)**	**(6 875 473)**	**17 715 404**	**(34 159 499)**	**(9 063 395)**
4201	**Денежные потоки от инвестиционных операций**						
4210	**Поступления – всего**	**1 768 729**	**-**	**1 645 963**	**1 414 845**	**571**	**1 297 870**
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	99 720	-	11 078	27 287	-	18 986
4212	от продажи акций (долей участия) в других организациях	-	-	-	-	-	-
4213	от возврата выд.займов, от продажи долг. ценных бумаг (прав треб. ден. средств другим лицам)	1 491 188	-	1 458 670	1 234 397	-	1 126 900
4214	дивиденды, проценты по финансовым вложениям и аналог. поступления от участия в др. орг-ях	177 821	-	176 215	153 161	571	151 984

№	Название строки	За отчетный период	Из графы 3, в том числе по Группе Газпром	Из графы 3, в том числе по прочим связанным сторонам	За аналогичный период предыдущего года	Из графы 6, в том числе по Группе Газпром	Из графы 6, в том числе по прочим связанным сторонам
1	2	3	4	5	6	7	8
4215	от продажи поисковых активов	-	-	-	-	-	-
4219	прочие поступления:	-	-	-	-	-	-
4231	поступления по инвестиционному договору	-	-	-	-	-	-
4232	косвенные налоги по инвестиционной деятельности	-	-	-	-	-	-
4239	прочие поступления	-	-	-	-	-	-
4220	**Платежи – всего**	**20 817 106**	**17 049 796**	**1 104 286**	**11 821 322**	**3 912**	**1 591 200**
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизац., реконстр. и подгот-й к исп-ю внеобор.активов	8 514 343	7 053 772	507 386	8 611 775	-	-
4222	приобретение акций (долей участия) других организаций:	-	-	-	-	-	-
4241	приобретение дочерних организаций	-	-	-	-	-	-
4242	приобретение акций (долей участия) других организаций	-	-	-	-	-	-
4223	в связи с приобр.долговых ценных бумаг (прав треб.ден.средств к др.лицам), предост.займов др.лицам	10 590 943	9 994 043	596 900	1 591 200	-	1 591 200
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	28 669	1 981	-	73 138	3 912	-
4225	на создание/покупку поисковых активов	-	-	-	-	-	-
4229	прочие платежи:	1 683 151	-	-	1 545 209		
4244	направлено на оплату долевого участия в строительстве	-	-	-	-	-	-
4245	направлено на расчеты по кап.строительству в рамках инвест.договоров	-	-	-	-	-	-
4246	косвенные налоги по инвестиционной	1 683 151	-	-	1 545 209	-	-

№	Название строки	За отчетный период	Из графы 3, в том числе по Группе Газпром	Из графы 3, в том числе по прочим связанным сторонам	За аналогичный период предыдущего года	Из графы 6, в том числе по Группе Газпром	Из графы 6, в том числе по прочим связанным сторонам
1	2	3	4	5	6	7	8
	деятельности						
4249	на прочие выплаты	-	-	-	-	-	-
4200	**Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций**	**(19 048 377)**	**(17 049 796)**	**541 677**	**(10 406 477)**	**(3 341)**	**(293 330)**
4301	**Денежные потоки от финансовых операций**						
4310	**Поступления – всего**	**8 857 900**	-	-	**11 500 000**	-	-
4311	получение кредитов и займов	8 857 900	-	-	11 500 000	-	-
4312	денежных вкладов собственников (участников)	-	-	-	-	-	-
4313	от выпуска акций, увеличения долей участия	-	-	-	-	-	-
4314	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	-	-	-	-	-	-
4319	прочие поступления	-	-	-	-	-	-
4339	в т.ч. косвенные налоги по финансовой деятельности	-	-	-	-	-	-
4320	**Платежи – всего**	**13 117 403**	**3 086 662**	**1 197 866**	**19 101 878**	**4 077 668**	**555 962**
4321	собственникам(участ-м) в связи с выкупом у них акций(долей участия) орг-ии или их выходом из состава участников	-	-	-	-	-	-
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	2 484 528	1 286 662	1 197 866	1 887 864	977 668	555 962
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	10 632 875	1 800 000	-	17 214 014	3 100 000	-
4329	прочие выплаты, перечисления:	-	-	-	-	-	-
4341	погашение обязательств по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-

№	Название строки	За отчетный период	Из графы 3, в том числе по Группе Газпром	Из графы 3, в том числе по прочим связанным сторонам	За аналогичный период предыдущего года	Из графы 6, в том числе по Группе Газпром	Из графы 6, в том числе по прочим связанным сторонам
1	2	3	4	5	6	7	8
4342	оплату приобретенных товаров, работ, услуг	-	-	-	-	-	-
4343	косвенные налоги по финансовой деятельности-	-	-	-	-	-	-
4349	на прочие выплаты, перечисления	-	-	-	-	-	-
4300	**Сальдо денежных потоков от финансовых операций**	**(4 259 503)**	**(3 086 662)**	**(1 197 866)**	**(7 601 878)**	**(4 077 668)**	**(555 962)**
4400	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**	**(6 491 251)**	**(53 338 838)**	**(7 531 662)**	**(292 951)**	**(38 240 508)**	**(9 912 687)**
4450	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода**	**6 837 801**	-	-	**6 815 910**	-	-
4500	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**	**29 157**	-	-	**6 837 801**	-	-
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(317 393)			314 842	-	-

Операции с прочими связанными сторонами

Наименование и организационно-правовая форма	Характер отношений
Fortum Power and Heat Oy	Значительное влияние на деятельность ПАО «ТГК-1»
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Контроль со стороны ПАО «ТГК-1»
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	Контроль со стороны ПАО «ТГК-1»
ООО «ТГК Сервис»	Значительное влияние со стороны ПАО «ТГК-1»
НПФ Открытие	НПФ, действующий в интересах работников ПАО «ТГК-1»
НПФ Газфонд	НПФ, действующий в интересах работников ПАО «ТГК-1»
АО «Газпромбанк»	Значительное влияние со стороны ПАО «Газпром»
ООО «ППТК»	Значительное влияние со стороны ПАО «Газпром»
АО «Хибинская тепловая компания»	Значительное влияние со стороны ПАО «ТГК-1»
АО «Согаз»	Значительное влияние со стороны ПАО «Газпром»

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
	За 2019 год	За 2018 год
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	2 512 283	2 071 240
Fortum Power and Heat Oy	889 487	1 191 875
АО «Хибинская тепловая компания»	84 583	77 669
ООО «ТГК Сервис»	5 098	143
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	136	136
Итого	**3 491 587**	**3 341 063**

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
	За 2019 год	За 2018 год
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	8 745 879	7 605 432
ООО «ТГК Сервис»	2 362 460	2 106 607
АО «Хибинская тепловая компания»	665 010	679 147
АО «Согаз»	223 202	294 475
ООО «ППТК»	785 576	721 898
НПФ Газфонд	15 410	17 420
НПФ Открытие	2 003	1 534
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	1 589	1 780
Итого	**12 801 129**	**11 428 293**

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Долгосрочная дебиторская задолженность			Краткосрочная дебиторская задолженность		
	на 31.12.19	на 31.12.18	на 31.12.17	на 31.12.19	на 31.12.18	на 31.12.17
ООО «ТГК Сервис»	-	-	-	28 693	483 001	387 708
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	30 608	13 293	88 893	874 072	799 205	525 130
Fortum Power and Heat Oy	-	-	-	15 030	169 564	27 703
АО «Хибинская тепловая компания»	-	-	-	632	10 173	12 272
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	-	-	-	41	40	40
Итого	**30 608**	**13 293**	**88 893**	**918 468**	**1 461 983**	**952 853**

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Кредиторская задолженность (стр. 1520)		
	на 31.12.19	на 31.12.18	на 31.12.17
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	1 698 435	1 434 656	1 271 468
ООО «ТГК Сервис»	821 324	610 223	597 082
АО «Хибинская тепловая компания»	63 542	77 309	94 948
ООО «ППТК»	88 273	57 692	34 328
АО «Согаз»	268	246	215
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	324	257	160
Итого	**2 672 166**	**2 180 383**	**1 998 201**

По состоянию на 31.12.2019 задолженность ПАО «Мурманская ТЭЦ» перед Обществом по займам выданным составила 889 230 тыс. руб. (на 31.12.2018 – 1 751 000 тыс. руб., на 31.12.2017 – 1 286 700 тыс. руб. Сумма процентов, начисленных по займам в 2019 году составила 172 312 тыс. руб. (в 2018 – 155 887 тыс. руб.).

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Денежные средства и их эквиваленты (стр. 1250)		
	на 31.12.19	на 31.12.18	на 31.12.17
АО «Газпромбанк»	724	163	545 938
Итого	**724**	**163**	**545 938**

Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит: членов Совета директоров, Правления. Список членов Совета директоров, Правления Общества приведен в разделе «Общие сведения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2019 году Общество начислило членам Совета директоров и Правления Общества краткосрочные вознаграждения в денежной форме (заработная плата, премии, льготы и привилегии) на общую сумму 135 418 тыс. руб., в 2018 году – 149 204 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Долгосрочные вознаграждения и займы предоставленные членам Совета директоров и Правления Общества отсутствуют.

21. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2019 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

В соответствии с требованиями положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) у Общества существует обязательство по рекультивации земель занятых под золоотвалы. На текущий момент руководство Общества считает невозможным рассчитать оценку данного обязательства вследствие отсутствия планов перевода станции на иные виды топлива, в связи с чем невозможно достоверно определить сроки ликвидации золоотвала и работ по рекультивации земель.

Руководство Общества полагает, что оценочное обязательство по рекультивации земель не оказывает существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Общества.

В российское законодательство о трансфертном ценообразовании были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 г. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство Общества полагает, что применяемые Обществом цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

На данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Общество предоставляет своим работникам пенсионное обеспечение в рамках пенсионного плана. Пенсионные обязательства определены в соответствии с действующими нормативными актами РФ.

22. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, приведена на официальном сайте Общества.
Детальная информация об организации функции управления в отношении операционных, юридических и финансовых рисков, включая такие категории как: рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности, раскрываются в рамках консолидированной финансовой отчетности Группы компаний ПАО «ТГК-1» и ее дочерних организаций.

23. События после отчетной даты

За период с 1 января 2020 года по 28 февраля 2020 года Общество кредитов не привлекало и погашено кредитов на общую сумму 6 617 900 тыс. руб.
Обществом были предоставлены займы ПАО «Мурманская ТЭЦ» на общую сумму 127 000 тыс. руб.
Советом директоров ПАО «ТГК-1» было принято решение одобрить уменьшение доли участия ПАО «ТГК-1» в уставном капитале АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» до величины не ниже 65,5 % (Протокол №14 от 31.01.2020).

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам _____ **/Гончаров А.В./**

Главный бухгалтер _____ **/Станишевская Р. В./**

28 февраля 2020 года

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

Бухгалтерский баланс

на 31 марта 2020 года

		Коды
	Форма по ОКУД	0710001
	Дата (число,месяц,год)	31 / 03 / 2020
Организация: ПАО "Территориальная генерирующая компания № 1"	по ОКПО	76201586
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7841312071
Вид экономической деятельности: Производство электроэнергии тепловыми электростанциями	по ОКВЭД 2	35.11.1
Организационно-правовая форма/форма собственности:		
Публичное акционерное общество/Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12247/34
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384

Местонахождение (адрес): 197198, Санкт-Петербург, пр. Добролюбова д.16, корп. 2а

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ Да ☑ Нет

Наименование аудиторской организации:

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН/ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31.03.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы, в т.ч.	1110	75 964	78 893	93 245
	права на объекты интеллектуальной собственности	1111	5 282	5 473	6 236
	прочие	1119	70 682	73 420	87 009
	Результаты исследований и разработок	1120	79 048	83 922	7 467
	Основные средства, в т.ч.	1150	77 616 698	78 506 238	77 364 255
	Объекты основных средств, в т.ч.	1151	65 636 873	66 098 697	67 341 810
	земельные участки и объекты природопользования	1152	44 101	45 641	53 239
	здания, сооружения, машины и оборудование	1153	65 292 162	65 754 405	66 957 544
	Незавершенные капитальные вложения	1154	11 979 825	12 407 541	10 022 445
	Финансовые вложения, в т.ч.	1170	17 739 739	17 739 739	19 499 723
	инвестиции в дочерние общества	1171	17 288 839	17 288 839	17 288 839
	инвестиции в зависимые общества	1172	450 900	450 900	450 900
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	-	-	1 759 984
	Отложенные налоговые активы	1180	258 278	313 932	383 211
	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	1190	3 907 985	3 422 953	1 705 783
	авансы по капитальному строительству	1191	1 617 866	1 063 708	912 418
	расходы будущих периодов	1192	2 290 119	2 359 245	793 365
	Итого по разделу I	1100	99 677 712	100 145 677	99 053 684

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31.03.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
	АКТИВ				
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы, в т.ч.	1210	3 321 625	3 348 427	3 333 971
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	3 317 369	3 344 171	3 294 733
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	4 256	4 256	39 238
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	47 295	91 837	97 616
	Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230	19 453 451	16 565 184	15 394 194
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1231	1 763 077	1 993 712	355 180
	покупатели и заказчики	1232	1 132 230	1 362 414	354 621
	авансы выданные	1233	602 302	602 753	-
	прочие дебиторы	1234	28 545	28 545	559
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1235	17 690 374	14 571 472	15 039 014
	покупатели и заказчики	1236	14 613 016	11 972 236	12 569 370
	авансы выданные	1238	2 646 354	2 215 116	2 147 506
	прочие дебиторы	1239	431 004	384 120	322 138
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т.ч.	1240	2 663 733	10 918 972	38 083
	займы, предоставленные на срок менее 12 мес.	1241	2 642 830	10 898 375	22 337
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.	1250	686 585	29 157	6 837 801
	касса	1251	276	221	203
	расчетные счета	1252	685 571	27 512	761 759
	валютные счета	1253	-	-	65 361
	прочие денежные средства и их эквиваленты	1259	738	1 424	6 010 478
	Прочие оборотные активы, в т.ч.	1260	329 891	324 995	1 378 537
	расходы будущих периодов	1261	327 633	322 735	1 378 537
	Итого по разделу II	1200	26 502 580	31 278 572	27 080 202
	БАЛАНС	1600	126 180 292	131 424 249	126 133 886

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31.03.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)	1310	38 543 414	38 543 414	38 543 414
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	9 586 925	9 587 544	9 609 586
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	23 285 600	23 285 600	23 285 600
	Резервный капитал	1360	1 927 171	1 927 171	1 771 995
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	34 056 694	29 963 158	23 131 581
	Итого по разделу III	1300	107 399 804	103 306 887	96 342 176
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства, в т.ч.	1410	4 000 000	4 000 000	8 500 000
	кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	-	2 700 000
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	4 000 000	4 000 000	5 800 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 418 763	4 448 579	4 629 352
	Прочие обязательства	1450	212 899	203 191	139 753
	Итого по разделу IV	1400	8 631 662	8 651 770	13 269 105
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства, в т.ч.	1510	43 980	8 911 594	6 213 762
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	-
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	-	-	-
	текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1513	43 980	8 911 594	6 213 762
	Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520	9 756 250	10 275 754	10 062 702
	поставщики и подрядчики	1521	6 471 134	8 862 637	7 280 000
	задолженность перед персоналом организации	1522	224 825	233 098	210 406
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	135 126	133 773	127 060
	задолженность по налогам и сборам	1524	2 300 340	388 618	1 234 458
	прочие кредиторы, в т.ч.	1525	624 825	657 628	1 210 778
	авансы полученные	1527	498 905	552 667	419 430
	другие расчеты	1528	125 920	104 961	791 348
	Оценочные обязательства	1540	348 596	278 244	246 141
	Итого по разделу V	1500	10 148 826	19 465 592	16 522 605
	БАЛАНС	1700	126 180 292	131 424 249	126 133 886

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

_____ **Гончаров А.В.**

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

_____ **Станишевская Р.В.**

(подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " апреля 2020 г.

Отчет о финансовых результатах
за 1 квартал 2020 года

		Коды
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число,месяц,год)	31 / 03 / 2020
Организация: ПАО "Территориальная генерирующая компания № 1"	по ОКПО	76201586
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7841312071
Вид экономической деятельности:	по ОКВЭД 2	35.11.1
Организационно-правовая форма/форма собственности:		
Публичное акционерное общество/Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12247/34
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384

Пояс-нения	Наименование показателя	Код строки	за 1 квартал 2020 года	за 1 квартал 2019 года
	Выручка	2110	26 637 558	29 689 771
	реализация тепловой энергии	2111	12 771 844	13 310 723
	реализация электрической энергии	2112	8 380 416	10 563 616
	реализация мощности	2113	5 268 484	5 743 636
	прочее	2118	216 814	71 796
	Себестоимость продаж	2120	(21 721 125)	(23 138 835)
	реализация тепловой энергии	2121	(11 905 706)	(12 697 070)
	реализация электрической энергии	2122	(5 396 856)	(6 468 660)
	реализация мощности	2123	(4 362 933)	(3 928 404)
	прочее	2128	(55 630)	(44 701)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 916 433	6 550 936
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль(убыток) от продаж	2200	4 916 433	6 550 936
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	123 281	128 469
	Проценты к уплате	2330	(126 808)	(210 514)
	Прочие доходы	2340	399 018	1 340 519
	Прочие расходы	2350	(368 404)	(753 407)
	Расходы, связанные с реорганизацией	2360	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 943 520	7 056 003
	Налог на прибыль, в т.ч.:	2410	(850 589)	(1 183 817)
	текущий налог на прибыль	2411	(824 751)	(1 237 581)
	отложенный налог на прибыль	2412	(25 838)	53 764
	налог на прибыль прошлых лет	2413	-	-
	Прочее	2460	(14)	(28)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 092 917	5 872 158

Пояс-нения	Наименование показателя	Код строки	за 1 квартал 2020 года	за 1 квартал 2019 года
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от прочих операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	4 092 917	5 872 158
	СПРАВОЧНО: Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,00106	0,00152
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

_____ **Гончаров А.В.**

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

_____ **Станишевская Р.В.**

(подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " апреля 2020 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

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

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

Тел: +7 495 797 56 65
Факс: +7 495 797 56 60
reception@bdo.ru
www.bdo.ru

АО «БДО Юникон», Россия,
117587, Москва, Варшавское шоссе,
д. 125, стр. 1, секция 11, 3 этаж,
пом. I, комната 50

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания № 1»

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

АО «БДО Юникон», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, является членом BDO International, сети независимых компаний. BDO — торговая марка сети BDO и каждой компании — члена сети BDO.

Оценка резерва под обесценение финансовых активов

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

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

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

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили существенных несоответствий.

Оценка обесценения основных средств

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

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

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

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили существенных несоответствий.

Прочая информация

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

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора А.Б. Балякин

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «БДО Юникон» ОГРН 1037739271701 МОСКВА

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

10 марта 2020 года

Содержание

Аудиторское заключение

Консолидированная финансовая отчетность

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

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

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

Утвердили для опубликования и подписали 10 марта 2020 года.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам — Гончаров А. В.

Главный бухгалтер — Станишевская Р. В.

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

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

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

Утвердили для опубликования и подписали 10 марта 2020 года.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам — Гончаров А. В.

Главный бухгалтер — Станишевская Р. В.

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

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах рублей)

	Причитается собственникам Компании								
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по объединению	Прочие резервы	Эффект от переоценки пенсионных обязательств	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля участия	Всего капитал
Баланс на 31 декабря 2017 года	**38 543 414**	**22 913 678**	**(6 086 949)**	**(1 209 011)**	**(71 760)**	**53 740 611**	**107 829 983**	**8 629 256**	**116 459 239**
Эффект от изменений в учетной политике	-	-	-	-	-	(332 846)	**(332 846)**	(1 680)	**(334 526)**
Баланс на 1 января 2018 года	**38 543 414**	**22 913 678**	**(6 086 949)**	**(1 209 011)**	**(71 760)**	**53 407 765**	**107 497 137**	**8 627 576**	**116 124 713**
Совокупный доход за год									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	10 118 216	**10 118 216**	303 186	**10 421 402**
Прочий совокупный доход									
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	-	223 145	-	**223 145**	2 198	**225 343**
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	(40 696)		**(40 696)**	(355)	**(41 051)**
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	-	182 449	-	**182 449**	1 843	**184 292**
Итого совокупный доход за год	**-**	**-**	**-**	**-**	**182 449**	**10 118 216**	**10 300 665**	**305 029**	**10 605 694**
Операции с собственниками									
Дивиденды	-	-	-	-	-	(1 887 864)	(1 887 864)	-	(1 887 864)
Итого операции с собственниками	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(1 887 864)**	**(1 887 864)**	**-**	**(1 887 864)**
Баланс на 31 декабря 2018 года	**38 543 414**	**22 913 678**	**(6 086 949)**	**(1 209 011)**	**110 689**	**61 638 117**	**115 909 938**	**8 932 605**	**124 842 543**
Совокупный доход/(расход) за год									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	8 927 941	8 927 941	(937 715)	7 990 226
Прочий совокупный расход									
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	-	(203 665)	-	(203 665)	(7 810)	(211 475)
Налог на прибыль по прочему совокупному расходу	-	-	-	-	35 250	-	35 250	1 255	36 505
Итого прочий совокупный расход	-	-	-	-	(168 415)	-	(168 415)	(6 555)	(174 970)
Итого совокупный доход/(расход) за год	**-**	**-**	**-**	**-**	**(168 415)**	**8 927 941**	**8 759 526**	**(944 270)**	**7 815 256**
Операции с собственниками									
Изменение неконтролирующей доли	-	-	-	-	-	567 603	**567 603**	932 397	**1 500 000**
Дивиденды	-	-	-	-	-	(2 484 528)	**(2 484 528)**	-	**(2 484 528)**
Итого операции с собственниками	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(1 916 925)**	**(1 916 925)**	**932 397**	**(984 528)**
Баланс на 31 декабря 2019 года	**38 543 414**	**22 913 678**	**(6 086 949)**	**(1 209 011)**	**(57 726)**	**68 649 133**	**122 752 539**	**8 920 732**	**131 673 271**

Утвердили для опубликования и подписали 10 марта 2020 года.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам — Гончаров А. В.

Главный бухгалтер — Станишевская Р. В.

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

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

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

Утвердили для опубликования и подписали 10 марта 2020 года.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам — Гончаров А. В.

Главный бухгалтер — Станишевская Р. В.

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

Примечание 1. Группа и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность (далее - «финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), признанными в порядке, установленном с учетом требований законодательства РФ, и соответствующими разъяснениями КРМФО, утвержденными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, для Публичного Акционерного Общества (ПАО) «Территориальная генерирующая компания № 1» (далее - «ТГК-1», или «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых - «Группа»).

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

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

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

	Доля владения	
Дочерняя компания	**На 31 декабря 2019 г.**	**На 31 декабря 2018 г.**
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	98,8536	98,6791
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	71,5734	74,9997
ООО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	71,5734	74,9997

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

На 31 декабря 2019 года в состав Группы входят 53 электростанции; основным видом деятельности Группы является производство и продажа электрической энергии, тепловой энергии и мощности. Все генерирующие активы Группы находятся на северо-западе России, в частности, в г. Санкт-Петербург, в Ленинградской области, в Мурманской области и в Республике Карелия.

Компания зарегистрирована по адресу: 197198, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, проспект Добролюбова, дом 16, корпус 2А.

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

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

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

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

Отношения с государством

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

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

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

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

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

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

Принцип непрерывности деятельности

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

Примечание 3. Основы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Сезонный характер деятельности

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

Консолидированная финансовая отчетность

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

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

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

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

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность (продолжение)

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

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

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

Валюта представления финансовой отчетности

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

Пересчет в иностранную валюту

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

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

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Ассоциированные предприятия

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

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

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

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

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

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

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

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

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

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке (продолжение)

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

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

Классификация и оценка финансовых активов

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Классификация и оценка финансовых активов (продолжение)

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

- Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

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

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

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и депозиты до востребования, а также краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, срок выплат по которым наступает не более чем через три месяца от даты приобретения.

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Классификация финансовых обязательств

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

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

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

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

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

Основные средства

В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства для будущего использования в качестве основных средств. В стоимость основных средств включены расходы на привлечение заемных средств общего или целевого назначения, использованных для финансирования строительства квалифицируемых активов.

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Инвестиционная недвижимость

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

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

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Аренда

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

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

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

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

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

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы

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

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение. Амортизация включается в операционные расходы (Примечание 23). Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

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

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

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

Налог на прибыль

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

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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

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

Запасы

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

Предоплата

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

Долгосрочные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

Акционерный капитал

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

Резерв по объединению

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

Прочие резервы

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

Дивиденды

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость

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

Государственные субсидии

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

Расходы по кредитам и займам

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

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

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

Резервы по обязательствам и платежам

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки

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

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

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

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

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

Взаимозачеты

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

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

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

Пенсионные обязательства

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

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

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

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

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

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Пенсионные обязательства (продолжение)

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

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

Вознаграждения работникам

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

Обязательства по охране окружающей среды

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

Прибыль на акцию

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

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

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

Отчетность по сегментам

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

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

Изменения в представлении финансовой отчетности

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

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

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

Резерв под обесценение основных средств

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

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

Сроки полезного использования основных средств

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

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

Вероятность возвращения дебиторской задолженности

Для всей дебиторской задолженности Группы применяется упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность группируется на основе характеристик общего кредитного риска, вида задолженности и срока просрочки. Группа рассчитывает ожидаемые ставки убытков по дебиторской задолженности на основе исторических данных, которые предполагают разумную аппроксимацию ставок по текущим убыткам, учитывая внешние факторы и прогнозные значения (Примечание 28).

Пенсионные обязательства

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

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

Признание отложенного налогового актива

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

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

Примечание 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

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

Применение новых стандартов МСФО

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

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

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе расходов от финансовой деятельности консолидированного отчета о совокупном доходе.

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа применила модифицированный ретроспективный подход без пересчета сравнительной информации и отразила кумулятивный эффект первоначального применения стандарта на дату его первого применения, то есть на 1 января 2019 года. Группа использовала разрешенные упрощения практического характера и не применила новый стандарт к договорам аренды, срок которых истек в течение двенадцати месяцев с даты перехода, а также применила единую ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров с относительно похожими характеристиками.

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

Применение новых стандартов МСФО (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечание 6. Расчеты и операции со связанными сторонами

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

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

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

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

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

Выручка

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

Операционные расходы

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

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

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

Остатки по расчетам

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

Приобретение внеоборотных и оборотных активов

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

Предприятия, контролируемые государством (за исключением предприятий группы Газпром)

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

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

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

Группа имела следующие существенные операции с предприятиями, контролируемыми государством:

Выручка

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

Операционные расходы

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

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

Остатки по расчетам

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

Приобретение внеоборотных и оборотных активов

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

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

Прочие операции

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

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

Ниже представлены основные операции между Группой и ЦФР:

Выручка и операционные расходы

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

Остатки по расчетам

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

Операции с прочими связанными сторонами

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

Выручка

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

Операционные расходы

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

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

Операции с прочими связанными сторонами (продолжение)

Остатки по расчетам

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

Приобретение внеоборотных и оборотных активов

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

Сумма непризнанных договорных обязательств по строительству объектов основных средств

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

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

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

Сделки с ключевым управленческим персоналом

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

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

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

Операции с прочими связанными сторонами (продолжение)

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

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

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

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

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

Примечание 7. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

Первоначальная стоимость	Активы в форме права пользования	Производственные здания	Гидротехнические сооружения	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Передаточные устройства	Прочее	Незавершенное строительство	Всего
Сальдо на 31 декабря 2018 года	**-**	**29 724 877**	**15 934 500**	**55 936 128**	**56 192 957**	**18 377 437**	**43 536 731**	**15 225 184**	**234 927 814**
Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16	11 165 323	-	-	-	-	-	-	-	11 165 323
Сальдо на 1 января 2019 года	**11 165 323**	**29 724 877**	**15 934 500**	**55 936 128**	**56 192 957**	**18 377 437**	**43 536 731**	**15 225 184**	**246 093 137**
Поступления	207 274	-	-	-	266 146	-	204 835	14 098 236	14 776 491
Внутреннее перемещение	-	483 165	156 798	1 202 584	2 157 606	253 579	4 592 095	(8 845 827)	-
Выбытие	-	(21 640)	(111)	(39 271)	(2 931 038)	(21 791)	(109 680)	(127 999)	(3 251 530)
Реклассификация из категории долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	36 731	-	36 731
Сальдо на 31 декабря 2019 года	**11 372 597**	**30 186 402**	**16 091 187**	**57 099 441**	**55 685 671**	**18 609 225**	**48 260 712**	**20 349 594**	**257 654 829**
Накопленная амортизация (включая обесценение)									
Сальдо на 31 декабря 2018 года	**-**	**(10 336 406)**	**(8 690 736)**	**(24 794 735)**	**(26 790 198)**	**(5 762 402)**	**(20 203 205)**	**(6 799)**	**(96 584 481)**
Амортизационные отчисления	(1 409 382)	(496 982)	(249 415)	(2 240 161)	(1 718 632)	(550 860)	(3 367 316)	-	(10 032 748)
Выбытие	-	8 353	1	24 184	2 586 308	3 995	68 217	-	2 691 058
Начисление/восстановление убытка от обесценения за период	(76 023)	(137 644)	-	(88 762)	(4 024 473)	(1 806)	(125 037)	(666 765)	(5 120 510)
Реклассификация из категории долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	(1 530)	-	(1 530)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	**(1 485 405)**	**(10 962 679)**	**(8 940 150)**	**(27 099 474)**	**(29 946 995)**	**(6 311 073)**	**(23 628 871)**	**(673 564)**	**(109 048 211)**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	**-**	**19 388 471**	**7 243 764**	**31 141 393**	**29 402 759**	**12 615 035**	**23 333 526**	**15 218 385**	**138 343 333**
Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16	11 165 323	-	-	-	-	-	-	-	11 165 323
Сальдо на 1 января 2019 года	**11 165 323**	**19 388 471**	**7 243 764**	**31 141 393**	**29 402 759**	**12 615 035**	**23 333 526**	**15 218 385**	**149 508 657**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	**9 887 192**	**19 223 723**	**7 151 037**	**29 999 967**	**25 738 676**	**12 298 152**	**24 631 841**	**19 676 030**	**148 606 618**

Примечание 7. Основные средства (продолжение)

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

Примечание 7. Основные средства (продолжение)

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

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

Общая сумма авансов подрядчикам без учета НДС, отраженная в составе незавершенного строительства на 31 декабря 2019 года, составляет 2 839 158 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 1 305 922 тыс. руб.).

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

Общая сумма капитализированных процентов, рассчитанная с использованием ставки капитализации в размере 7,25% годовых, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составляет 151 515 тыс. руб. (с использованием ставки капитализации 7,26% за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 214 576 тыс. руб.). Оплата капитализированных процентов отражена в Отчете о движении денежных средств в части операционной деятельности.

Активы в форме права пользования

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

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

Примечание 7. Основные средства (продолжение)

Обесценение

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечание 8. Нематериальные активы

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

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

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

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

Примечание 9. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Ассоциированными предприятиями для Группы являются ООО «ТГК Сервис» и АО «Хибинская тепловая компания». ООО «ТГК Сервис» осуществляет ремонт основного и вспомогательного оборудования энергетических предприятий, а также оказывает услуги по наладке и диагностике оборудования, модернизации и техническому перевооружению объектов электроэнергетики. Деятельность АО «Хибинская тепловая компания» связана с производством, транспортировкой и продажей тепловой энергии. В связи с тем, что доля Группы в убытках ООО «ТГК-Сервис» превысила ее долю в данном ассоциированном предприятии, Группа прекратила признание дальнейших убытков.

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

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

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

Примечание 9. Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

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

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

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

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

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

Примечание 10. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

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

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

Примечание 10. Налог на прибыль (продолжение)

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

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

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

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

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

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

Примечание 10. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль

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

Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль

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

Примечание 10. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль

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

Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль

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

Примечание 11. Прочие долгосрочные активы

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

Примечание 12. Денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

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

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

Примечание 13. Краткосрочные инвестиции

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

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

Примечание 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

В таблице ниже приведена характеристика дебиторской задолженности по типам клиентов:

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

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

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

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

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

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

Примечание 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

Резерв под обесценение дебиторской задолженности изменялся следующим образом:

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

Примечание 15. Запасы

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

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

Примечание 16. Капитал

Акционерный капитал

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

Эмиссионный доход

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

Резерв по объединению

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

Дивиденды

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

Примечание 16. Капитал (продолжение)

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

Примечание 17. Кредиты и займы

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

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

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

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

Примечание 18. Прочие долгосрочные обязательства

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

Примечание 19. Пенсионные обязательства

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

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

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

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

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

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

Пенсионный план квалифицировался как нефондируемый, активы плана считаются нулевыми.

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

Основные актуарные допущения:

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

Примечание 19. Пенсионные обязательства (продолжение)

Изменения в приведенной стоимости пенсионных обязательств Группы с установленными выплатами:

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечание 19. Пенсионные обязательства (продолжение)

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

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

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

Примечание 20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Примечание 21. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

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

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

Примечание 22. Выручка

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

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

В отчетном периоде Группа получила субсидии из бюджета Санкт-Петербурга и Мурманской области на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения (осуществляющим продажу потребителям тепловой энергии), по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, на общую сумму 4 186 777 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года - на сумму 669 885 тыс. руб.).

Примечание 23. Операционные расходы

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

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

Примечание 24. Финансовые доходы и финансовые расходы

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

Примечание 25. Прибыль на акцию

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

Примечание 26. Договорные обязательства

Обязательства по продажам

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

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

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

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

Обязательства по покупке топлива

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

Примечание 26. Договорные обязательства (продолжение)

Договорные обязательства по капитальному строительству

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

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

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

Примечание 27. Условные обязательства

Политическая обстановка

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

Страхование

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

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

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

Судебные разбирательства

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

Налоговое законодательство

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

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

Примечание 27. Условные обязательства (продолжение)

Налоговое законодательство (продолжение)

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

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

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

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

Охрана окружающей среды

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

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

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

Примечание 28. Финансовые инструменты и финансовые риски

Финансовые риски

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

Примечание 28. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Кредитный риск

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

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

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

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

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

* *АБ Россия*

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

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

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

Рыночный риск

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

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

Примечание 28. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Валютный риск

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

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

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

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

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

Примечание 28. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

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

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

Риск ликвидности

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

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

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

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

Примечание 28. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Риск изменения процентных ставок

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

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

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

Группа анализирует подверженность процентному риску на регулярной основе. При этом рассматриваются различные возможные сценарии, учитывающие возможность рефинансирования, возобновления существующих обязательств и альтернативного финансирования.
На базе такого сценарного анализа Группа рассчитывает воздействие на прибыль изменений в процентной ставке.

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

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых обязательств с фиксированной процентной ставкой

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

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

Финансовые инструменты, включенные в Уровень 1

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

Финансовые инструменты, включенные в Уровень 2

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

Примечание 28. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

Финансовые инструменты, включенные в Уровень 3

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

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

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

Управление капиталом

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

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

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

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

Примечание 29. Информация по сегментам

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

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

Все отчетные сегменты расположены на территории Российской Федерации.

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

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

Финансовый результат по сегментам

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

Примечание 29. Информация по сегментам (продолжение)

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

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

Примечание 29. Информация по сегментам (продолжение)

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

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

Примечание 30. Неконтролирующая доля

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

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

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

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

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

Примечание 31. События после окончания отчетного периода

Заемные средства

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

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

Уменьшение доли участия в дочерней компании

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

Утвердили для опубликования и подписали 10 марта 2020 года.

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам — Гончаров А. В.

Главный бухгалтер — Станишевская Р. В.

Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №1»
(ПАО «ТГК-1»)

ПРИКАЗ

«31» декабря 2019 г. № 281

Об учетной политике на 2020 год

В соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Налогового кодекса Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об учетной политике Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №1» на 2020 год (Приложение).
2. Применять Положение об учетной политике Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №1» на 2020 год к операциям, начиная с 1 января 2020 года.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя генерального директора по экономике и финансам А.В. Гончарова.

Управляющий директор В.Е. Ведерчик

Приложение к приказу ПАО «ТГК-1»
от «31» декабря 2019г.№ 281

ПОЛОЖЕНИЕ
по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №1» на 2020 год

Оглавление

1. Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности 5
1.1. Общие положения 5
1.2. Порядок ведения бухгалтерского учета в Обществе 6
2. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета. Правила документооборота 7
3. Внутренний контроль 8
4. План счетов бухгалтерского учета 10
5. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств 11
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Раскрытие информации. 13
6.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества 13
6.2. Существенность показателей бухгалтерской отчетности 14
6.3. Раскрытие информации по сегментам 15
6.4. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности 15
6.5. Раскрытие информации об участии в совместной деятельности 15
6.6. Раскрытие информации о связанных сторонах 15
6.7. События после отчетной даты 16
6.8. Раскрытие информации о существенных ошибках 16
7. Основные средства 17
7.1. Классификация объектов основных средств 17
7.2. Оценка объектов основных средств 18
7.3. Срок полезного использования основных средств 19
7.4. Амортизация объектов основных средств 21
7.5. Учет неотделимых улучшений арендованных основных средств 21
7.6. Учет основных средств, полученных / сданных в аренду 21
7.7. Учет восстановления основных средств 22
7.8. Переоценка стоимости объектов основных средств 22
7.9. Учет выбытия основных средств 22
8. Вложения во внеоборотные активы 24
8.1. Общие положения 24
8.2. Оценка вложений во внеоборотные активы 24
9. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы 25
9.1. Нематериальные активы 25
9.1.1. Классификация нематериальных активов 25
9.1.2. Оценка нематериальных активов 25
9.1.3. Амортизация нематериальных активов 26
9.1.4. Переоценка стоимости нематериальных активов 26
9.1.5. Выбытие нематериальных активов 26
9.2. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы 27
9.2.1. Состав расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы 27
9.2.2. Оценка научно-исследовательских и опытно-конструкторских и технологических работ 28
9.2.3. Порядок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам 28
10. Финансовые вложения 30

10.1. Классификация финансовых вложений 30
10.2. Аналитический учет 31
10.3. Оценка финансовых вложений 31
10.3.1. Первоначальная оценка 31
10.3.2. Последующая оценка 31
10.3.3. Оценка вложений при их выбытии 32
10.4. Доходы и расходы по финансовым вложениям 32
10.5. Резервы под обесценение финансовых вложений 32
11. Материально-производственные запасы 34
11.1. Классификация запасов 34
11.2. Оценка запасов 34
11.3. Учет давальческих и возвратных материалов 35
11.4. Учет топлива 36
11.5. Списание материально-производственных запасов 36
11.6. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей 36
12. Расходы будущих периодов 37
12.1. Общие положения 37
12.2. Списание расходов будущих периодов 38
12.3. Учет расходов будущих периодов 39
13. Расчеты с дебиторами и кредиторами 40
13.1. Классификация дебиторской задолженности. 40
13.2. Оценка дебиторской задолженности 40
13.3. Резервы по сомнительным долгам 41
13.4. Классификация и оценка кредиторской задолженности 41
13.5. Порядок контроля состояния расчетов 42
13.6. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности 42
13.7. Учет расчетов по налогам и сборам 42
14. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль 43
15. Учет расчетов по заемным средствам 44
15.1. Формы заимствований 44
15.2. Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам 44
15.3. Состав и порядок признания затрат по займам и кредитам 44
15.4. Порядок учета доходов от временного вложения заемных средств 45
15.5 Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам, выраженным в иностранной валюте 45
16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 46
17. Учет доходов по обычным видам деятельности 47
17.1. Общие положения 47
17.2. Учет доходов основной деятельности 47
17.3. Признание доходов 47
18. Учет расходов по обычным видам деятельности 49
18.1. Общие положения 49
18.2. Учет расходов по основной деятельности 49
18.3. Распределение и признание расходов 49

19. Учет прочих доходов и расходов 52
19.1. Общие положения 52
19.2. Прочие доходы 52
19.3. Прочие расходы 52
20. Капитал 54
20.1. Состав капитала 54
20.2. Резервный капитал 54
20.3. Добавочный капитал 54
20.4. Нераспределенная прибыль 54
21. Учет государственной помощи 56
22. Налоговый учет 57
22.1. Организация налогового учета 57
22.2. Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности. 58
22.3. Расчеты с бюджетом 58
22.4. Налоговый учет налога на прибыль 58
22.5 Налог на добавленную стоимость 66
22.6. Налог на имущество 70
22.7. Прочие налоги 71
22.8. Особенности исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование 71
23. Изменения учетной политики 71

1. Общие положения по организации бухгалтерского учета и отчетности

Нормативные документы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006»), утвержденное приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н;
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н;
5. Приказ ФСТ России от 12.04.2013 №91.

1.1. Общие положения

Настоящее Положение по учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета (далее – Положение, Учетная политика) разработано в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (далее по тексту Положение №34н), Приказом ФСТ России от 12.04.2013 №91.

Настоящее положение разработано с целью формирования в учете и отчетности Общества максимально полной, объективной и достоверной информации с учетом организационных и отраслевых особенностей, а также для обеспечения единообразного и последовательного составления бухгалтерской (финансовой) отчетности компаний группы.

Под учетной политикой для целей бухгалтерского учета понимается совокупность выбранных Обществом способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни.

Настоящее Положение определяет порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в ПАО «ТГК-1», его дочерних обществах и организациях в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При формировании Положения Общество руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности.

Кроме того, Общество может учитывать корпоративные стандарты по ведению бухгалтерского учета, разработанные и утвержденные ПАО «Газпром».

Общество может разрабатывать и утверждать собственные стандарты по ведению бухгалтерского учета, не противоречащие федеральным, отраслевым и корпоративным стандартам.

Изменения Положения по учетной политике производятся в случаях:

- изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами;
- разработки или выбора нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий деятельности Общества.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Изменения Положения по учетной политике оформляются приказом управляющего директора Общества.

1.2. Порядок ведения бухгалтерского учета в Обществе

Бухгалтерский и налоговый учет ведется каждым филиалом и структурным подразделением Общества. Бухгалтерский и налоговый учет Исполнительного аппарата Общества осуществляется – Центральной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером Общества.

Центральная бухгалтерия Общества осуществляет методологическое руководство бухгалтерскими службами филиалов, представительств и структурных подразделений.

В филиалах и структурных подразделениях бухгалтерский учет ведется бухгалтерскими службами, непосредственно возглавляемыми главными бухгалтерами филиалов и подразделений.

Требования главного бухгалтера Общества по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению необходимых документов и сведений обязательны для всех работников.

Учет имущества и обязательств ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета и формирование отчетности осуществляется в информационно-управляющей системе предприятия для генерирующей компании (ИУС П ГК) с учетом специфики деятельности и в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в валюте Российской Федерации в рублях с копейками, без округления.

Для отражения в бухгалтерском учете и отчетности стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006. При этом в системном бухгалтерском учете регистрируется информация о стоимости активов и обязательств как в рублях, так и в той иностранной валюте, в которой этот актив или обязательство выражены с учетом особенностей настройки системы.

2. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета. Правила документооборота

Нормативные документы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

Общество оформляет факты хозяйственной жизни первичными учетными документами, которые должны содержать обязательные реквизиты, установленные в ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В формах первичных учетных документов могут содержаться дополнительные реквизиты в целях получения необходимой информации для налогового учета.

В деловом обороте Общество может использовать:

- формы первичных учетных документов, разработанные Обществом самостоятельно (Приложение 3) и размещенные в электронном виде на магнитном носителе (CD-диск);
- формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;
- формы, утвержденные отдельными нормативными актами государственных органов;
- формы первичных учетных документов, предусмотренные условиями заключенных договоров;
- формы первичных учетных документов, утвержденные организационно-распорядительными документами ПАО «Газпром» по операциям с ПАО «Газпром».

В исключительных случаях при появлении разовых операций первичные учетные документы, формы которых в силу специфики хозяйственной операции не утверждены отдельными распорядительными документами Общества, содержащие обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и подписанные руководителем, в том числе оформленные в рамках заключенных договоров, считаются утвержденными для отражения данных операций.

Первичные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. Перевод может быть осуществлен силами работников Общества.

Бухгалтерский учет ведется на бумажных носителях и в электронной форме.

Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.

Лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, определяет управляющий директор Общества посредством выдачи доверенностей или издания соответствующего приказа.

Руководствуясь положениями законодательства, учитывая различное местонахождение подразделений предприятия и существенный документооборот, ПАО «ТГК-1» использует в своей деятельности круглые печати структурных подразделений, введенные соответствующими приказами по предприятию, в том числе для заверения копий документов.

Движение первичных учетных документов (создание или получение от других организаций, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируются графиком документооборота (Приложение 4).

Регламент предоставления первичных документов в бухгалтерию ПАО «ТГК-1» и ввода документов в ИУС П ГК утвержден приказом Общества от 29.10.2019 №213 «Об

утверждении Регламента предоставления первичных документов в бухгалтерию ПАО «ТГК-1».

Общество обеспечивает хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и других бухгалтерских документов в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с нормами Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Налогового кодекса РФ, локальными нормативными актами Общества.

3. Внутренний контроль

Нормативные документы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Информация Минфина России «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» от 25.12.2013 №ПЗ-11/2013.

Руководитель Общества несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, за достоверность представления финансового положения Общества на отчетную дату, финансового результата деятельности Общества и движения денежных средств за отчетный период.

Структурные подразделения Общества в соответствии с закрепленными за ними функциями и поступающими к ним распоряжениями отвечают за факты хозяйственной жизни, являющиеся результатом работы конкретного подразделения. Работник структурного подразделения Общества, ответственный за оформление факта хозяйственной жизни, должен обеспечить своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также несет ответственность за достоверность этих данных. Первичные учетные документы структурных подразделений Общества утверждаются, согласовываются и визируются лицами, в обязанности которых это входит.

Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в первичном учетном документе, обеспечивают лица, ответственные за составление и подписание первичных учетных документов.

Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета. Под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни), под притворным объектом бухгалтерского учета понимается объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки). Не являются мнимыми объектами бухгалтерского учета резервы (оценочные обязательства), фонды, предусмотренные законодательством Российской Федерации, и расходы на их создание.

Общество организует и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Организация внутреннего контроля осуществляется с учетом норм корпоративных документов Общества и ПАО «Газпром».

Процедуры внутреннего контроля процессов бухгалтерского учета (автоматические, ручные) включают:

- документальное оформление;
- подтверждение соответствия между объектами (документами) и их соответствия установленным требованиям;
- санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности их совершения;
- разграничение полномочий и ротация обязанностей;
- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов;
- сверка данных;
- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами.

Контроль за соответствием законодательству и внутренним нормативным актам порядка ведения бухгалтерского учета и формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляет ревизионная комиссия Общества.

4. План счетов бухгалтерского учета

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Для ведения бухгалтерского учета всеми подразделениями Общества используется единый рабочий План счетов. Рабочий план счетов Общества составлен в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н. Уровень детализации каждого счета учитывает особенности используемых программных продуктов, требования по ведению раздельного учета по регулируемым видам деятельности, утвержденные Приказом ФСТ России от 12.04.2013 №91, а также требования руководства и всех заинтересованных лиц в получении данных бухгалтерского учета (Приложение №1).

В связи с использованием программы ИУС П ГК план счетов содержит десятизначные номера счетов, первые два знака которых соответствуют номерам синтетических счетов Плана счетов бухгалтерского учета. Для ведения аналитического учета в программе ИУС П ГК к синтетическому счету первого уровня добавляются восемь цифр, раскрывающие информацию об имуществе, обязательствах и о фактах хозяйственной жизни. В связи с этим в части аналитического учета допускается уточнение содержания счетов, их исключение и объединение, а также ввод дополнительных счетов. Указанные изменения утверждаются распоряжением по Обществу.

5. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Нормативные документы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета в целях подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, проводится инвентаризация активов и обязательств.

Инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств, а также запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Обществу, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), иное имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация активов и обязательств Общества проводится в соответствии со статьей 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 и Регламентом проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденным приказом Общества от 31.10.2019 №215.

Порядок проведения инвентаризации, отражение результатов инвентаризации регулируется локальным нормативным актом Общества. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество проводит инвентаризацию:

- материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 01 ноября;
- оборудования к установке, в том числе находящегося на хранении по заключенным договорам, - ежегодно по состоянию 01 ноября;
- основных средств – не реже чем 1 раз в три года по состоянию на 01 ноября, при этом инвентаризация может проводится с распределением по классам основных средств на каждый год проверки;
- основных средств, сданных/полученных в аренду – не реже чем 1 раз в три года по состоянию на 01 ноября, при этом инициирующая сторона заранее уведомляет другую сторону о сроках и порядке проведения инвентаризации;
- НМА и НИОКР – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- расчетов с кредитными учреждениями и иными организациями по кредитам, займам – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- денежных средств – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- финансовых вложений – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря, если иное не предусмотрено приказом руководителя Общества.

В иных случаях, в том числе в случаях обязательного проведения инвентаризации, установленных законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами, инвентаризация проводится в соответствии с приказом.

Инвентаризация имущества, в том числе переданного по договорам аренды, проводится на месте филиалами, структурными подразделениями, осуществляющими эксплуатацию соответствующих объектов.

Ответственность за проведение инвентаризации в Обществе в целом несет руководитель Общества.

Даты и сроки проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии устанавливается приказом руководителя Общества.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Раскрытие информации.

Нормативные документы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (ПБУ 4/99);
3. Формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н;
4. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (ПБУ 12/2010);
5. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н (ПБУ 16/02);
6. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденное приказом Минфина от 24.11.2003 № 105н (ПБУ 20/03);
7. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденные приказом Минфина Российской Федерации от 28.06.2010 № 63н (ПБУ 22/2010);
8. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств», утвержденные приказом Минфина Российской Федерации от 02.02.2011 № 11н (ПБУ 23/2011);
9. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», утвержденное приказом Минфина от 25.11.1998 № 56н (ПБУ 7/98).

6.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности всех структурных подразделений и включает в себя:

- промежуточную отчетность;
- годовую отчетность.

Для обеспечения информацией внешних пользователей Общество использует формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные приказом Минфина Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

Корпоративная (специализированная) бухгалтерская отчетность, составляется по формам, утвержденным ПАО «Газпром» в соответствии с указаниями ПАО «Газпром» по их заполнению.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в тысячах рублей, и представляет:

- промежуточную – не позднее 30 дней по окончании квартала, если не установлен иной срок;
- годовую – не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода, если не установлен иной срок;
- в ПАО «Газпром» - промежуточную, годовую отчетность, корпоративную (специализированную) бухгалтерскую отчетность – в сроки, устанавливаемые ПАО «Газпром».

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется

условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской федерации (Банком России) на дату осуществления или поступления платежа.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество признает депозиты и депозитные сертификаты, а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца и менее), в качестве денежных эквивалентов в отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

6.2. Существенность показателей бухгалтерской отчетности

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

В случае не раскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и приложениях к ним они подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если при их отражении в

составе прочих показателей последние в их общей сумме превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

6.3. Раскрытие информации по сегментам

Информация по сегментам отражается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

С учетом организационной и управленческой структуры, а также системы внутренней отчетности основой выделения сегментов является:

- производимая продукция, закупаемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги.

Порядок и правила представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности определяются на основании Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (ПБУ 12/2010).

6.4. Раскрытие информации по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности отражается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Порядок и правила раскрытия информации по прекращаемой деятельности определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденным приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н (ПБУ 16/02).

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности указанные объекты с момента признания их в качестве предназначенных для продажи, отражаются в балансе в составе прочих оборотных активов.

Внеоборотные активы могут не реклассифицироваться в долгосрочные активы для продажи в случае, если момент признания и операция по выбытию приходятся на один отчетный квартал.

Поступления денежных средств от продажи активов отражается в составе потоков от инвестиционной деятельности.

6.5. Раскрытие информации об участии в совместной деятельности

Отражение в бухгалтерской отчетности информации об участии в совместной деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденным приказом Минфина от 24.11.2003 № 105н (ПБУ 20/03).

6.6. Раскрытие информации о связанных сторонах

Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» утвержденным приказом Минфина от 29.04.2008 № 48н (ПБУ 11/2008).

Раскрытие информации о связанных сторонах Общество включает в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в виде отдельного раздела.

Перечень связанных сторон формируется Обществом самостоятельно, исходя из содержания отношений между Обществом и связанной стороной с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой по состоянию на 31 декабря отчетного

года и по состоянию на дату формирования пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.7. События после отчетной даты

Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина от 25.11.1998 № 56н (ПБУ 7/98).

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

6.8. Раскрытие информации о существенных ошибках

Общество раскрывает в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде. Существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 28.06.2010 № 63н (ПБУ 22/2010).

7. Основные средства

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н;
2. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н;
3. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 28.04.2018) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
4. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014.

7.1. Классификация объектов основных средств

Общество принимает к учету в качестве основных средств материальные активы при единовременном выполнении следующих условий:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость актива должна быть более 40 000 рублей.

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, стоимостью 40 000 рублей и менее, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Существенными признаются различия в сроках полезного использования отдельных частей объекта, позволяющие отнести их к разным классам Общероссийского Классификатора Основных Фондов (ОКОФ).

Определение наличия нескольких частей, имеющих существенно отличающиеся сроки полезного использования, производится при приеме объектов в эксплуатацию комиссией по приему-передаче и списанию основных средств, с включением в состав комиссии работников соответствующих технических служб.

При квалификации имущества в качестве инвентарного объекта основных средств должны быть учтены следующие критерии:

- технические характеристики актива;

- гражданско-правовые характеристики актива;
- сроки полезного использования;
- классы ОКОФ.

7.2. Оценка объектов основных средств

К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств в зависимости от способа приобретения формируется следующим образом:

- при приобретении за плату (в т.ч. бывших в эксплуатации) - как сумма фактических затрат, связанных с приобретением основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- при получении безвозмездно – по текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету в качестве вложений во внеоборотные активы с учетом затрат по доставке и доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- при внесении основных средств в счет вклада в уставный капитал Общества - денежная оценка, согласованная учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ;
- при приобретении по договору мены - по стоимости ценностей (товаров), переданных или подлежащих передаче;
- первоначальной стоимостью основных средств, полученных взамен выбывающего имущества в рамках соглашений о компенсации потерь, признается стоимость фактических затрат на строительство объекта передающей стороны, указанная в акте приемки-передачи имущества;
- в случае, если Общество является заказчиком по соглашениям о компенсации потерь, возникающих в связи с уничтожением имущества третьего лица, сумма компенсации увеличивает стоимость собственного объекта капитальных вложений в момент ликвидации (уничтожения) имущества третьего лица;
- если компенсация потерь третьего лица производится путем передачи в собственность третьего лица восстановленного за счет Общества нового имущества, в учете Общества отдельно формируется стоимость объекта капитальных вложений на счете учета капитальных вложений, которая впоследствии передается третьему лицу.

Источниками информации о рыночной стоимости основных средств могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;
- данные органов государственной статистики или органов, регулирующих ценообразование;
- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ согласно ПБУ 3/2006.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Расходы на государственную регистрацию недвижимого имущества, не включенные в первоначальную стоимость основного средства, признаются в составе текущих расходов.

Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в его первоначальную стоимость. При этом включение процентов по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива. Курсовые разницы по процентам от полученных кредитов или займов, связанных с приобретением (строительством) основных средств, подлежат зачислению на финансовые результаты как прочие доходы или расходы.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Разукрупнение (разделение) объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, который был предназначен для выполнения определенной работы и ранее учитываемый как единый инвентарный объект основных средств, производится в исключительных случаях по разрешению заместителя генерального директора – главного инженера Общества, если объект основного средства стало невозможно или нецелесообразно эксплуатировать как единый конструктивно сочлененный объект, на основании письма руководителя филиала (структурного подразделения) о необходимости разукрупнения (разделения) объекта основного средства. При этом оформляется акт о разукрупнении (разделении) объекта основных средств (Приложение №8 к Положению об учетной политике), информация об этой операции отражается в инвентарной карточке учета объекта основного средства.

В бухгалтерский учет вносятся корректировки на дату утверждения акта о разукрупнении (разделении) объекта основных средств, выделенным объектам присваиваются новые инвентарные номера, позволяющие соотнести выделенные объекты с разукрупняемым объектом, определяется остаточный срок их полезного использования, то есть общий срок полезного использования выделенных объектов уменьшается на количество месяцев, равное сроку фактического использования выделенного объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов.

Первоначальная стоимость выделенных объектов определяется на основании первичных учетных документов на приобретение (создание) объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов исходя из:

- размеров площади (в части зданий, сооружений и земельных участков);
- размеров линейной протяженности (в части сооружений);
- доли их стоимости в стоимости разукрупняемого объекта согласно проектно-сметной документации (в части оборудования) или иной технической документации;
- стоимости объектов, аналогичных по производственным и эксплуатационным характеристикам (в части сооружений и оборудования);
- расчетов, предоставленных независимым оценщиком;
- других обоснованных методов.

Ранее начисленная амортизация соотносится пропорционально распределенной первоначальной стоимости. Если первоначальная стоимость нового выделенного объекта меньше 40 тыс. руб., данный объект продолжает амортизироваться в течение оставшегося срока полезного использования. По выделенным объектам оформляются новые инвентарные карточки учета основных средств (унифицированная форма № ОС-6).

7.3. Срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

ожидаемого срока использования объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью (мощностью);

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Срок полезного использования по вновь вводимым объектам определяется по их видам исходя из предполагаемого срока его использования, на основании рекомендаций технических служб и ожидаемого срока полезного использования, а также с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1, на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

При условии, если невозможно отнести объект ни к одной амортизационной группе, срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно, в соответствии с техническими условиями или технической документацией от изготовителей.

По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется комиссией по приемке – передаче основных средств с учетом факта эксплуатации предыдущим собственником. При отсутствии информации о периоде эксплуатации имущества предыдущими собственниками, а также, если срок службы основного средства уже достиг нормативного срока эксплуатации, срок полезного использования основного средства определяется в общем порядке.

Срок полезного использования основных средств, полученных по лизингу и учитываемых на балансе лизингополучателя, устанавливается с учетом срока действия договора лизинга.

Срок полезного использования по возводимым временным титульным сооружениям устанавливается в соответствии со сроками строительства.

Срок полезного использования по неотделимым улучшениям в арендованные объекты основных средств определяется:

- при срочном договоре аренды основных средств – с учетом срока действия договора и предполагаемого срока эксплуатации, начиная с даты ввода в эксплуатацию неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств;
- при бессрочном договоре аренды основных средств – исходя из предполагаемого срока его использования на основании рекомендаций технических служб и ожидаемого срока полезного использования.

В случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, приведших к увеличению срока его полезного использования в результате проведенной реконструкции или модернизации, срок полезного использования по этому объекту пересматривается.

Новый срок полезного использования после реконструкции, модернизации или технического перевооружения определяется комиссией по приему-передаче и списанию основных средств в общеустановленном порядке.

Срок полезного использования объектов основных средств является оценочным значением, изменение которого возможно исключительно в случае появления новой информации, свидетельствующей об ином использовании объекта основных средств. Изменение производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Изменение срока полезного использования фиксируется актом, составленным уполномоченным органом Общества. На основании акта издается приказ Общества, который служит основанием для внесения корректировок в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность.

Изменение оценочного значения, за исключением изменения, непосредственно влияющего на величину капитала организации, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно).

7.4. Амортизация объектов основных средств

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начисляются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Амортизация по объектам недвижимости, подлежащим государственной регистрации, после ввода в эксплуатацию начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта со счетов бухгалтерского учета.

Амортизация объектов основных средств, переданных в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его на основании приказа руководителя Общества на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

По объектам основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации.

7.5. Учет неотделимых улучшений арендованных основных средств

Капитальные вложения в неотделимые улучшения арендованных основных средств учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы с дальнейшим переводом в состав основных средств в общеустановленном порядке. На сумму произведенных затрат открывается отдельная инвентарная карточка на отдельный инвентарный объект в составе основных средств. В случае досрочного расторжения договора аренды, остаточная стоимость объекта неотделимых улучшений списывается с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Указанное положение не применяется в отношении имущества, переданного в лизинг.

7.6. Учет основных средств, полученных / сданных в аренду

Объекты основных средств, предоставленные за плату во временное владение и пользование другим юридическим или физическим лицам по договорам операционной аренды в рамках осуществления своей деятельности, учитываемые на балансе арендодателя, учитываются Обществом в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке на счете 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и амортизация по таким объектам отражается на счете 02 «Амортизация основных средств». С целью контроля за учетом основных средств, сданных в аренду, ведется аналитический пообъектный учет в разрезе контрагентов и договоров. При сдаче в аренду части недвижимого имущества первоначальная стоимость и амортизация отражаются по каждому арендатору в отдельности в пропорции, равной доле площади сдаваемой части объекта основного средства в общей площади объекта основного средства.

Объекты основных средств, находящиеся в операционной аренде/ на праве постоянного (бессрочного) или срочного пользования, учитываются на соответствующих забалансовых счетах в оценке, указанной в договоре. Если в договорах на аренду не указана оценка объектов основных средств, Общество определяет учетную стоимость арендованного объекта самостоятельно, исходя из действующих в регионе рыночных цен на подобные объекты. Данные о действующей рыночной цене должны быть подтверждены документально.

Земельные участки, взятые в аренду/находящиеся в пользовании, отражаются на забалансовом счете по кадастровой стоимости земельного участка.

Аналитический учет основных средств, находящихся в аренде, в пользовании ведется пообъектно в разрезе контрагентов и договоров.

7.7. Учет восстановления основных средств

Ремонт основных средств проводится в соответствии с планом, который формируется по видам основных средств, подлежащих ремонту, исходя из системы планово-предупредительного ремонта, разрабатываемой Обществом с учетом технических характеристик основных средств, условий их эксплуатации и других причин. Системой планово-предупредительных ремонтов Общества предусматривается обслуживание основных средств, текущий, средний и капитальный ремонт.

Затраты на ремонт собственных основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы, за исключением регулярных крупных затрат на сервисное обслуживание энергоблоков, принадлежащих Обществу, возникающих через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации энергоблоков.

Для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации используется унифицированная форма № ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств».

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объектов основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объектов основных средств.

7.8. Переоценка стоимости объектов основных средств

Переоценка основных средств в Обществе не производится.

Переоценка объектов основных средств, переведенных в режим ликвидации, не производится.

7.9. Учет выбытия основных средств

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета с учетом порядка, предусмотренного внутренними локальными документами Общества.

При выбытии основных средств формирование остаточной стоимости осуществляется с применением специального субсчета счета 01 «Основные средства» - «Выбытие основных средств».

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основного средства, пригодные для последующего использования, а также другие материалы приходуются по текущей рыночной стоимости в порядке, предусмотренном внутренними локальными документами Общества. В целях контроля возвратных материальных ресурсов по не демонтированным основным средствам дополнительно учитываются на забалансовом счете «Основные средства, подлежащие демонтажу» с обязательным контролем лиц, ответственных за сохранность объектов (материально-ответственных лиц), до момента полного демонтажа основных средств.

Объекты основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, учитываются обособленно и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

При выбытии (продаже, безвозмездной передаче) объектов основных средств, требующих государственной регистрации, их остаточная стоимость списывается в дебет счета прочих расходов в части выбытия объектов, по которым передача объекта по акту и регистрация в государственных органах относятся к одному отчетному периоду. Если эти даты относятся к разным отчетным периодам, то с момента передачи по акту до даты регистрации в государственных органах объекты учитываются обособленно в дебете счета 45 «Товары отгруженные».

8. Вложения во внеоборотные активы

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

8.1. Общие положения

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты по незаконченному капитальному строительству, по принятым в установленном договором порядке законченным этапам выполненных строительно-монтажных работ, оборудование требующее монтажа, а также расходы на создание нематериальных активов и на незавершенные научно-исследовательские и технологические работы (НИОКР) по видам работ, договорам (заказам).

Учет вложений во внеоборотные активы ведется по фактическим расходам на элементах структурного плана проекта (СПП-элемент):

- в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него;
- по приобретенным отдельным объектам основных средств, земельным участкам, нематериальным активам.

Объектами учета затрат при осуществлении капитального строительства являются стройки (инвестиционные проекты), объекты строительства, входящие в состав этих строек (инвестиционных проектов) и объекты учета (подобъекты), которые после выполнения критериев признания их объектами основных средств подлежат зачислению в состав основных средств.

8.2. Оценка вложений во внеоборотные активы

Готовые объекты капитального строительства принимаются к учету по инвентарной стоимости, определяемой на основе сумм фактически произведенных Обществом затрат по данному объекту.

Затраты на строительство объектов недвижимости, подлежащих продаже по окончании строительства, учитываются в составе незавершенного строительства. По окончании строительства такие объекты переводятся в состав товаров для перепродажи.

9. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденное приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

9.1. Нематериальные активы

9.1.1. Классификация нематериальных активов

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н и другими локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в Обществе.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

9.1.2. Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

При создании нематериального актива кроме расходов, указанных в ПБУ 14/2007 Общество дополнительно несет расходы на предынвестиционные исследования в части разработки предпроектной документации при получении положительного заключения. При этом расходы на предынвестиционные исследования в части разработки предпроектной документации при получении отрицательного заключения не включаются в расходы на создание НМА.

Расходы, непосредственно связанные с созданием новой программы для ЭВМ, формируют первоначальную стоимость нового НМА.

Нематериальные активы, полученные по договорам дарения (безвозмездно), оцениваются, исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Источниками информации о рыночной стоимости нематериальных активов могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;
- данные органов государственной статистики или органов, регулирующих ценообразование;

- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

Оценка объекта нематериальных активов, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ согласно ПБУ 3/2006.

Учет расходов, формирующих фактическую стоимость приобретаемых и созданных нематериальных активов, ведется на счете 04 «Нематериальные активы».

9.1.3. Амортизация нематериальных активов

Срок полезного использования устанавливается по каждому объекту амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования. Способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериальных активов свидетельствует о том, что получение экономических выгод от использования актива (включая финансовый результат от возможной продажи данного актива) не соответствует принятому способу начисления амортизации, способ определения амортизации таких активов должен быть изменен соответственно.

При изменении срока полезного использования и способа начисления амортизации нематериального актива амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизация нематериальных активов начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию (переданы в производство), и продолжается до первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов при проведении инвентаризации (но не реже одного раза в год) рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования по таким нематериальным активам, и амортизационные отчисления начинают начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором прекратили существовать соответствующие факторы, исходя из стоимости нематериального актива и установленного срока его полезного использования.

9.1.4. Переоценка стоимости нематериальных активов

Переоценка нематериальных активов не производится.

9.1.5. Выбытие нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

При выбытии объектов нематериальных активов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость, учтенная на счете 04 «Нематериальные активы»,

уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации (с дебета счета 05 «Амортизация нематериальных активов»). Остаточная стоимость выбывших объектов списывается со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

9.2. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

9.2.1. Состав расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Отражение в бухгалтерской отчетности расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 №115н и внутренними локальными нормативными актами Общества.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Общества, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Расходы на исследовательскую деятельность (или осуществления стадии исследований в рамках проекта), подлежат признанию не в качестве актива, а в качестве расходов в момент их возникновения.

Расходами на исследовательскую деятельность могут являться:

- деятельность, направленная на получение новых знаний;
- поиск, оценка и окончательный отбор областей применения результатов исследований или иных знаний;
- поиск альтернативных материалов, устройств, продукции, процессов, систем или услуг;
- формулирование, проектирование, оценка и окончательный отбор возможных альтернатив новым или улучшенным материалам, устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам.

Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

Если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

Если в результате научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ Общество получило результат, подлежащий правовой охране и оформленный в установленном порядке (исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности), то такие расходы учитываются в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» в составе нематериальных активов.

Если в результате научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ образуется актив, отвечающий критериям признания основных средств, либо реконструкции и модернизации существующих основных средств, то данный актив подлежит учету в качестве основных средств (реконструкции и модернизации основных средств).

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

9.2.2. Оценка научно-исследовательских и опытно-конструкторских и технологических работ

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ. В состав расходов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются:

- затраты на предынвестиционные исследования в части разработки предпроектной документации при получении положительного заключения;
- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- отчисления на страховые взносы;
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

Оценка расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, выраженных в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ согласно ПБУ 3/2006.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы в том месяце, когда полностью удовлетворены требования, указанные в п. 9.2.1 настоящего Положения об учетной политике.

Аналитический учет расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам), проектам.

9.2.3. Порядок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством,

результаты по которым используются для производственных, либо управленческих нужд организации, списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, установленного организацией самостоятельно, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности Общества.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества и по которым получены положительные результаты, переносятся с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд, или по которым не получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в том месяце, когда было принято соответствующее решение.

10. Финансовые вложения

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

10.1. Классификация финансовых вложений

В Обществе к финансовым вложениям относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений, при принятии на учет которых единовременно выполняются следующие условия:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Таким образом, при соблюдении указанных условий к финансовым вложениям Общества относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях со сроком более 3 месяцев, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

При этом вложения в ценные бумаги, включая приобретение акций дочерних и зависимых акционерных обществ, подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги.

К долевым ценным бумагам относятся вложения в акции дочерних и зависимых обществ, а также в акции других акционерных обществ.

К долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая государственные и муниципальные облигации, а также векселя.

Общество ведет учет финансовых вложений в разрезе их групп (видов), по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Классификация финансовых вложений на вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года Департаментом корпоративного управления.

В качестве краткосрочных Обществом признаются финансовые вложения срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения признаются Обществом как долгосрочные.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений (серия, партия или совокупность финансовых вложений) выбирается Обществом в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и предполагаемого использования:

- для ценных бумаг – одна ценная бумага организации-эмитента;
- для остальных видов финансовых вложений - однородная совокупность.

10.2. Аналитический учет

Аналитический учет по счету учета финансовых вложений ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-продавцам ценных бумаг; другим организациям, участником которых является организация; организациям-заемщикам и т.п.).

По принятым к бухгалтерскому учету государственным ценным бумагам и ценным бумагам других организаций в аналитическом учете должна быть сформирована следующая информация:

наименование эмитента и название ценной бумаги;
номер, серия и т.д.;
номинальная цена;
цена покупки;
расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
общее количество;
дата покупки;
дата продажи или иного выбытия;
место хранения.

10.3. Оценка финансовых вложений

10.3.1. Первоначальная оценка

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Ценные бумаги принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение, уплаченной продавцу по договору. При этом все несущественные расходы Общества, помимо уплаченных продавцу по договору, по приобретению ценных бумаг, (не превышающие 10% от суммы сделки), включаются в состав прочих (операционных) расходов.

Иные виды финансовых вложений оцениваются в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

10.3.2. Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года и отражаются в учете и отчетности по их видам по текущей рыночной стоимости. Данная стоимость определяется в размере их среднедневной цены (котировки) по сделкам, совершенным в течение последнего в квартале торгового дня на Московской Межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежные, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Учет долговых ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, ведется по первоначальной стоимости, то есть их стоимость в течение срока использования не доводится до их номинальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в течение года в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной

стоимости. На конец отчетного года указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений.

Наряду с этим по состоянию на отчетную дату соответствующее структурное подразделение Общества представляет в бухгалтерские службы данные о текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость центральная бухгалтерия самостоятельно проводит анализ текущей рыночной стоимости финансовых вложений.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов и отражается в отчете о финансовых результатах свернуто в разрезе каждого эмитента.

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

10.3.3. Оценка вложений при их выбытии

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по первоначальной стоимости каждой единицы.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением вышеперечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

10.4. Доходы и расходы по финансовым вложениям

Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются прочими (операционными) доходами и расходами.

10.5. Резервы под обесценение финансовых вложений

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п. 37 ПБУ 19/02). В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на величину разницы между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, если последняя ниже их первоначальной стоимости.

При этом определяется расчетная стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, на основании данных анализа отчетности и иной информации, соответствующих объектов вложений за отчетный год по сравнению с аналогичными данными на начало года.

Данный анализ осуществляется в соответствии с критериями снижения стоимости указанных вложений, установленными Положением по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

Наряду с этим, анализ стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, может быть основан в части вложений:

– в акции (доли в уставном капитале) объекта инвестиций по одной из величин:

1. справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу согласно отчету независимого оценщика;
2. ценность использования - будущие денежные потоки, которые Общество ожидает получить от использования данного финансового вложения, рассчитанные по утвержденной методике.
3. размер доли инвестора в чистых активах, рассчитанной исходя из его доли в уставном капитале.

– в иные виды, не имеющие рыночной стоимости, –

на порядке определения резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности

По финансовым активам, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, резерв под обесценение не создается.

11. Материально-производственные запасы

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н;
3. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н;
4. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н.

11.1. Классификация запасов

К материально-производственным запасам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- специальная одежда и специальная оснастка;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Газ, приобретаемая электрическая энергия и мощность, вода на технологические цели не являются складируемыми материально-производственными запасами, поэтому по ним не формируются остатки на счетах учета материально-производственных запасов.

В составе материально-производственных запасов учитываются также объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, а также предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование (специальная оснастка) и спецодежда учитываются в составе материально-производственных запасов независимо от срока полезного использования.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Аналитический учет ведется в количественном и суммовом выражении в разрезе видов товарно-материальных ценностей и мест хранения.

11.2. Оценка запасов

Материально-производственные запасы при их постановке на учет оцениваются в размере фактических затрат на их приобретение или изготовление.

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение, но без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы), которые относятся на расходы на продажу.

Формирование фактической себестоимости материально-производственных запасов осуществляется с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». На счете 10 «Материалы» учет ведется по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов включаются также транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой МПЗ до склада, и затраты на приведение их в состояние, пригодное для использования, если они формируются до момента принятия их к бухгалтерскому учету.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации согласно ПБУ 3/2006. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости запасов, подлежащих оплате в рублях, соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, найденных в результате инвентаризации, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате возможной продажи указанных активов.

Источниками информации о рыночной стоимости могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;
- данные органов государственной статистики и органов, регулирующих ценообразование;
- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта и т.п.

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, счет-фактура, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета материальных запасов по ценам, предусмотренным в договорах на поставку, по принятым в организации учетным ценам либо по текущей рыночной стоимости.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена корректируется с учетом поступивших расчетных документов в установленном законодательством порядке. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством.

11.3. Учет давальческих и возвратных материалов

Давальческие материалы – это материалы, принятые организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ без оплаты стоимости принятых материалов с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ.

При передаче своих материалов другой организации для переработки (обработки) и выполнения работ, как давальческих, стоимость таких материалов с баланса не

списывается, а продолжает учитываться на счете учета материалов в разрезе номенклатуры, контрагентов и договоров.

Возвратные материальные ресурсы – это материально-производственные запасы, образующиеся в результате разборки, демонтажа, модернизации, реконструкции, ликвидации, ремонта объектов основных средств и незавершенного строительства, списания материалов и в результате производства. Возвратные материалы оцениваются по рыночной цене.

11.4. Учет топлива

Топливо в бухгалтерском учете отражается по фактической себестоимости.

Порядок учета, инвентаризации и замеров остатков твердого и жидкого топлива регламентируется локальными нормативными активами Общества.

11.5. Списание материально-производственных запасов

По мере отпуска материально-производственных запасов (за исключением специальной одежды и специальной оснастки) со складов (кладовых) подразделения в производство в цеха, на участки, на рабочие места они списываются со счетов учета материально-производственных запасов и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Стоимость объектов, отвечающих условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов. После передачи в эксплуатацию данных объектов до их ликвидации учет ведется в указанной оценке на соответствующих забалансовых счетах. При этом материалы и объекты со стоимостью не более 40 000 рублей, которые не могут обычном образом заменять друг друга списываются по себестоимости каждой единицы.

Готовая продукция при выбытии оценивается по средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, при выбытии оцениваются по средней себестоимости.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи 12 месяцев и менее, при передаче их в эксплуатацию списывается на затраты отчетного периода в полном объёме. Стоимость специальной одежды со сроком полезного использования более 12 месяцев при передаче в эксплуатацию амортизируется линейным методом с месяца ее передачи в эксплуатацию в течение срока использования.

11.6. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Общество образует в установленном порядке резерв под снижение стоимости материальных запасов. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов формируется на конец отчетного периода.

12. Расходы будущих периодов

Нормативные документы:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденным приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

12.1. Общие положения

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов.

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам на счете 97 «Расходы будущих периодов».

На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются следующие активы:

- право пользования объектами интеллектуальной собственности (программные и информационные продукты, расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов в п. 3 ПБУ 14/2007);
- расходы на модификацию (обновление) программы для ЭВМ;
- расходы на приобретение (продление) лицензий на осуществление отдельных видов деятельности или каких-либо прав пользования;
- расходы, связанные с технологическим присоединением к электрическим и газовым сетям;
- регулярные крупные затраты на сервисное обслуживание энергоблоков, принадлежащих Обществу, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации энергоблоков;
- расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов;
- расходы, связанные с рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;
- прочие расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы, связанные с обследованием технического состояния оборудования для определения возможности, условий и срока его дальнейшей безопасной эксплуатации, относятся к текущим эксплуатационным расходам (за исключением регулярных крупных затрат на сервисное обслуживание энергоблоков, принадлежащих Обществу, возникающих через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации энергоблоков).

Не включаются в состав расходов будущих периодов суммы предоплат за подписку периодических изданий. Суммы предоплат за подписку периодических изданий учитываются в составе авансов, выданных поставщиками и подрядчиками.

Не включаются в состав расходов будущих периодов суммы, уплаченные по договору страхования. Суммы, уплаченные по договору страхования, учитываются в составе расчетов с разными дебиторами и кредиторами и подлежат списанию на счета учета затрат на производство, капитальных вложений и прочих расходов в течение срока действия договора страхования.

Неисключительные права на программное обеспечение (далее - ПО) учитываются в составе расходов будущих периодов и не включаются в стоимость приобретаемого оборудования, за исключением случаев единовременного выполнения следующих условий:

- ПО не может быть установлено и функционировать для целей, публично заявленных его правообладателем на ином оборудовании, в том числе с определенными техническими характеристиками;
- ПО входит в комплект поставки соответствующего оборудования (предустановлено производителем в соответствии с действующей лицензионной политикой правообладателя ПО, в том числе в качестве основного системного ПО);
- приобретаемое оборудование без использования данного ПО не может функционировать для целей, публично заявленных его производителем, имеет неразрывную и установленную производителем связь с конкретным экземпляром ПО (ключом активации соответствующей лицензии и т.п.);
- переустановка ПО на иное или аналогичное по своим техническим характеристикам оборудование невозможна в связи с наличием установленной неразрывной связи (активации использования) с конкретным оборудованием и/или действующей лицензионной политикой правообладателя (заключенным лицензионным договором);
- функциональное предназначение каждого в отдельности объекта (оборудования и ПО) не является технологически обособленным (каждый объект не может достигать заявленных производителем/правообладателем эксплуатационных целей дифференцировано друг от друга или в результате совместного функционирования с иными объектами (оборудованием или ПО));
- приобретаемое оборудование имеет срок эксплуатации, не превышающий или равный сроку использования ПО;
- Общество получает права использования ПО с правом их предоставления третьим лицам (Правообладателем выражено соответствующее письменное согласие).

12.2. Списание расходов будущих периодов

Списание расходов будущих периодов на счета учета затрат на производство, капитальных вложений и прочих расходов в зависимости от направления использования осуществляется равномерно в течение срока, установленного в правоустанавливающих документах (договор, лицензионное соглашение и т.п.) или в документах Общества, в том числе составленных на основании информации служб и отделов, для деятельности которых произведены указанные расходы.

Срок списания по расходам будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен, устанавливается комиссией.

При этом списание отдельных видов расходов будущих периодов производится в следующем порядке:

- затраты на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения списываются на расходы:
  - в течение срока использования, исходя из условий договора;
  - при отсутствии срока использования, установленного договором – в течение ожидаемого срока использования, определяемого организацией самостоятельно, но не более 5 лет.
- регулярные крупные затраты на сервисное обслуживание энергоблоков, принадлежащих Обществу, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации энергоблоков, списываются на счета учета затрат на производство в течение периода, к которому они относятся, пропорционально отработанным эквивалентным часам эксплуатации энергоблоков (ЭЧЭ), так как такой способ погашения расходов обеспечивает обоснованное

распределение расходов между отчетными периодами, и связь между доходами и расходами.

12.3. Учет расходов будущих периодов

Программное обеспечение и прочие активы, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», со сроком использования более одного года отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Программное обеспечение и прочие активы, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов», со сроком использования менее одного года и год, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

13. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Нормативные документы:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 23н;
4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н;
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;
6. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

13.1. Классификация дебиторской задолженности.

Учет дебиторской задолженности ведется по ее видам. Выделяются следующие виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана.

Суммы выданных долгосрочных авансов, связанных с капитальным строительством, отражаются в составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

13.2. Оценка дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов отражается в бухгалтерском учете и отчетности Общества в суммах, на которые предъявлены расчетные документы (в сумме, на которые выставлены счета, в сумме, установленной в договоре и т.д.). Дебиторская задолженность считается погашенной на основании поступления денежных средств на расчетный счет Общества или на основании подписания иного договора (соглашения) о прекращении (изменении) обязательств.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Дебиторская задолженность покупателей электрической, тепловой энергии и мощности учитывается по сумме выставленных покупателям счетов по обоснованным ценам и тарифам, утвержденным Федеральной антимонопольной службой (ФАС) и соответствующими региональными регулирующими органами, департаментами и комитетами, а также ценам, сложившимся в результате конкурентного отбора ценовых заявок на оптовом рынке электроэнергии.

Дебиторская задолженность в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, который действовал на дату совершения операции в иностранной валюте, или курсу, указанному в договоре на каждую отчетную дату, и на дату погашения задолженности.

Дебиторская задолженность в иностранной валюте по выданным авансам, предоплатам или задаткам отражается в бухгалтерской отчетности по курсу ЦБ РФ, или курсу, указанному в договоре действующему на дату перечисления денежных средств, и пересчету не подлежит.

Учет дебиторской задолженности ведется развернуто по контрагенту в разрезе договоров (в соответствии с условиями и этапами).

13.3. Резервы по сомнительным долгам

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу с учетом анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В случае погашения задолженности, на которую начислен резерв по сомнительным долгам, производится восстановление резерва по сомнительным долгам в сумме погашения, которое признается в составе прочих доходов.

Если на конец отчетного периода резерв по сомнительным долгам не полностью использован в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, либо не произошло его восстановление за счет погашения задолженности, а также по результатам проведенной инвентаризации подтверждается необходимость резерва по данным сомнительным долгам, то в указанном случае оставшаяся сумма резерва переносится на следующий отчетный период.

13.4. Классификация и оценка кредиторской задолженности

Учет кредиторской задолженности ведется по ее видам:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты с прочими кредиторами.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочими кредиторами учитывается и отражается в бухгалтерском учете и отчетности в сумме принятых к оплате расчетных документов (счетов, договоров и т.д.) и величине начисленных обязательств.

Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной по ценам, предусмотренным в договорах на поставку, по принятым в организации учетным ценам либо по текущей рыночной стоимости.

Кредиторская задолженность в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, который действовал на дату совершения операции в иностранной валюте, или курсу, указанному в договоре, на каждую отчетную дату, и на дату погашения задолженности.

Кредиторская задолженность в иностранной валюте по полученным авансам, предоплатам или задаткам отражается в бухгалтерской отчетности по курсу ЦБ РФ, или курсу, указанному в договоре действующему на дату перечисления или получения денежных средств, и пересчету не подлежит.

Учет кредиторской задолженности ведется развернуто по контрагенту в разрезе договоров (в соответствии с условиями и этапами).

13.5. Порядок контроля состояния расчетов

Акты сверки расчетов с контрагентами оформляются ежеквартально, по мере требования и на дату проведения инвентаризации расчетов в соответствии с приказом управляющего директора Общества. Ответственность за предоставление подписанных актов сверки в бухгалтерию несет куратор договора.

13.6. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, не реальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа и относятся на счет резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника, за исключением задолженности по ликвидированным организациям.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа и относятся на финансовые результаты.

13.7. Учет расчетов по налогам и сборам

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом раздельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме налога или сбора, пени, штрафы, недоимка по реструктуризированной сумме налога или сбора, пени, штрафы).

14. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Общество выявляет и учитывает постоянные разницы по доходам и расходам, возникающим между показателями бухгалтерского и налогового учета

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между текущей балансовой стоимостью актива или обязательства и его налоговой величиной. Выявленные разницы распределяются по следующим группам:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Величина текущего налога на прибыль признается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, и должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Распределение расходов на уплату налога на прибыль по видам деятельности осуществляется в соответствии с пунктом 3.18 Приложения №5.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Сумма пересчета налога на прибыль, рассчитанного в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие налоговые периоды, отражается по отдельной статье отчета финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

15. Учет расчетов по заемным средствам

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

15.1. Формы заимствований

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Все положения, изложенные ниже, распространяются на перечисленные формы заимствований:

- полученные займы (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций);
- полученные кредиты (в том числе товарные и коммерческие).

15.2. Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходы по полученным займам и кредитам (проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), дополнительные расходы по займам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Кредиты и займы, выданные в соответствии с долгосрочными рамочными соглашениями, учитываются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от условий заявления/подтверждения/оферты, определяющей существенные условия конкретной сделки по каждому заявлению/подтверждению/оферте. Краткосрочные кредиты и займы (платежи по которым ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), выданные в соответствии с долгосрочными рамочными соглашениями, учитываются как краткосрочные и раскрываются в отчетности Общества по строке кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты или займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Кредиторская задолженность по облигационным займам отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по номинальной стоимости с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Аналитический учет обязательств по полученным займам (кредитам) ведется по кредитным организациям и займодавцам в разрезе договоров и вида задолженности.

15.3. Состав и порядок признания затрат по займам и кредитам

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно (ежемесячно), как правило, независимо от порядка, установленного в договоре займа или кредитном договоре.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.

Проценты по причитающимся к оплате векселям и облигациям, а также дисконт по облигациям учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.

Дополнительные расходы по кредитам (займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления/равномерно в течение действия договора.

Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Если инвестиционный актив не принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств или имущественного комплекса (по соответствующим статьям активов), но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат по предоставленным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 1 года) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки) или нематериальных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

15.4. Порядок учета доходов от временного вложения заемных средств

Затраты по полученным займам и кредитам, связанные с приобретением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

15.5 Порядок учета задолженности по полученным займам и кредитам, выраженным в иностранной валюте

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ, который действовал на дату совершения операции в иностранной валюте, или курсу, указанному в договоре на каждую отчетную дату, и на дату погашения задолженности.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Отражение в бухгалтерской учете и бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/10), утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 13.12.2010 № 167н.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год по состоянию на 31 декабря текущего года;
- по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода;
- другие оценочные обязательства, существующие на отчетную дату.

Оценочные обязательства отражаются Обществом на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату. Аналитический учет осуществляется по каждому виду оценочного обязательства.

17. Учет доходов по обычным видам деятельности

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

17.1. Общие положения

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Доходами от обычных видов деятельности является выручка от деятельности, предусмотренной в Уставе, доходы от которой Общество получает регулярно.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов, формирующих финансовый результат, в рубли производится с использованием курса Центрального Банка Российской Федерации, действующего на дату совершения операции.

17.2. Учет доходов основной деятельности

Доходами по обычным видам деятельности является выручка от:

- реализации электрической энергии;
- реализации электрической мощности;
- реализации тепловой энергии;
- реализации теплоносителя в горячей воде;
- платы за невозврат теплоносителя в паре (по параметрам);
- прочей реализации.

Учет выручки от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, ведется на субсчетах по видам деятельности с применением 90-х счетов.

Раздельный учет доходов, связанных с производством, передачей и сбытом электрической энергии, тепловой энергии, теплоносителя, осуществляется в Обществе на субсчетах счета 901* «Выручка».

Выручка от реализации электроэнергии и мощности отражается по каждому виду торгов на рынке ОРЭМ (регулируемый рынок, рынок на сутки вперед и балансирующий рынок, рынок мощности) в разрезе договоров.

Выручка от реализации тепловой энергии ведется раздельно по населению, по договорам государственного оборонного заказа и по прочим категориям потребителей.

17.3. Признание доходов

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Передача продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств на возмездной основе признается доходом от обычных видов деятельности и отражается на счетах учета продаж.

Объемы выполненных СМР при строительстве хозяйственным способом не признаются доходами и не учитываются в выручке от реализации.

Отпуск тепловой и электрической энергии, горячей воды на собственные производственные нужды Общества не признается доходами и не учитывается в выручке от реализации.

18. Учет расходов по обычным видам деятельности

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

18.1. Общие положения

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходами Общества признаются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Затраты представляют собой любые расходы Общества за отчетный период, обусловленные приобретением и использованием различных ресурсов в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности и выраженные в денежной форме.

Бухгалтерский учет расходов на выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг ведется по видам деятельности, в разрезе элементов затрат, мест возникновения затрат (МВЗ) и другой аналитики, предусмотренной в Обществе.

Общество при осуществлении регулируемых видов деятельности обеспечивает в том числе раздельный учет затрат по каждому из таких видов деятельности с их группировкой по статьям и элементам, предусмотренной соответствующими нормативными актами.

Обществом обеспечивается отдельный учет расходов, связанных с продажей продукции и товаров на экспорт.

Пересчет выраженных в иностранной валюте расходов, формирующих финансовые результаты, в рубли производится с использованием курса Центрального Банка Российской Федерации на дату совершения операции.

18.2. Учет расходов по основной деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются:

- расходы, связанные с производством и реализацией электроэнергии;
- расходы, связанные с производством и реализацией электрической мощности);
- расходы, связанные с производством и реализацией теплоэнергии;
- расходы, связанные с производством и реализацией теплоносителя в горячей воде;
- расходы, связанные с производством и реализацией теплоносителя в паре (по параметрам);
- расходы, связанные с предоставлением имущества во временное пользование и (или) владение (аренду, субаренду), оказания консультационных услуг, услуг управления;
- прочие расходы.

18.3. Распределение и признание расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете, исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этим фактом.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство продукции, работ, услуг.

Полная себестоимость видов продукции определяется в целом по Обществу как стоимостная оценка используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, энергии, топлива, основных средств и трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию, произведенных всеми подразделениями Общества.

Раздельный учет полной себестоимость производства и продажи регулируемых видов деятельности ведется по источникам теплоснабжения.

Бухгалтерский учет затрат на производство основных видов продукции осуществляется с учетом отраслевых особенностей, изложенных в Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии в энергосистемах и на электростанциях, затрат на передачу и распределение энергии в электрических и тепловых сетях, утвержденной Министерством энергетики и электрификации СССР от 18.03.1970 № 39/4 (26-6/6).

Учёт затрат на производство продукции (работ, услуг) осуществляется с применением 30-х счетов в разрезе:

- видов деятельности (объектов учета результатов,объекты учета доходов и расходов);
- калькуляционных статей (мест возникновения затрат (МВЗ));
- производственно-хозяйственных мероприятий;
- капитального и текущего ремонта;

В целях распределения затрат Общества производственные затраты группируются:

по характеру производств (МВЗ) – основное, вспомогательное производство, общепроизводственные, общехозяйственные, обслуживающие МВЗ;

по видам продукции – электрическая и тепловая энергия, другие виды продукции.

Учет доходов, расходов и финансового результата в разрезе видов деятельности производится в разрезе субсчетов.

Порядок учета и распределения затрат изложен в Приложении № 5.

Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции по мере производства ремонта.

Расходы по налогу на имущество Общество отражает на счетах учета затрат.

18.4 Оценка незавершенного производства

Незавершенное производство в организациях оценивается по фактической производственной себестоимости. Аналогичный порядок применяется к оценке остатков готовой продукции на складе.

Расходы на незавершенное производство подлежат списанию на счет 90.02 «Себестоимость продаж» на дату признания дохода.

По основным видам деятельности в виду технологических особенностей незавершенное производство отсутствует.

19. Учет прочих доходов и расходов

Нормативные документы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;
2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

19.1. Общие положения

Учет прочих доходов и расходов ведется в разрезе видов доходов и расходов с применением счета 91.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Распределение прочих доходов и расходов по видам деятельности осуществляется в соответствии с разделом 4 Приложения №5.

Пересчет выраженных в иностранной валюте прочих доходов и расходов, формирующих финансовый результат, в рубли производится с использованием курса Центрального Банка Российской Федерации, действующего на дату совершения операции.

19.2. Прочие доходы

К прочим доходам Общества относятся:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, которые Общество должно получить по решению суда или признаны должником;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения. Такие активы принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости;
- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.
- доходы от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и других активов Общества, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- положительные курсовые разницы;
- имущество, излишек которого выявлен при инвентаризации;
- прочие доходы.

Учет прочих доходов ведется в разрезе видов доходов, установленных в Рабочем плане счетов Общества.

Прочими доходами также считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материалов, полученных от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.

19.3. Прочие расходы

Прочими расходами Общества являются:

- проценты, уплачиваемые организацией за полученные во временное пользование денежные средства (кредиты и займы). Начисление процентов производится независимо от времени их фактической уплаты;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.);
- остаточная стоимость выбывающих основных средств и нематериальных активов;
- балансовая стоимость выбывающих материалов и других активов (например, ценных бумаг);
- затраты на демонтаж и утилизацию выбывающего имущества;
- другие расходы, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием имущества организации;
- суммы, которые предприятие уплачивает кредитным организациям (за расчетно-кассовое обслуживание, за покупку или продажу иностранной валюты, за другие услуги);
- налоги и сборы, относимые на финансовые результаты деятельности организации;
- расходы обслуживающих производств, связанные с безвозмездной передачей продукции или бесплатным оказанием услуг;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательные курсовые разницы;
- судебные расходы;
- затраты на спортивные и культурно-просветительские мероприятия, отдых, развлечения;
- затраты на проведение общего собрания акционеров;
- прочие расходы.

Учет прочих расходов ведется в разрезе видов расходов, установленных в Рабочем плане счетов Общества.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

20. Капитал

Нормативные документы:

1. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
3. Устав Общества.

20.1. Состав капитала

В составе собственного капитала отражаются:

- уставный капитал (доли, акции);
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль;
- прочие резервы.

В бухгалтерском балансе отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в уставных документах.

Если величина уставного капитала зарегистрирована после окончания отчетного года, но до утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в бухгалтерском балансе такое изменение уставного капитала отражается по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» и раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «События после отчетной даты».

Если величина уставного капитала зарегистрирована после окончания отчетного года, и после утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в бухгалтерском балансе такое изменение уставного капитала отражается по строке 1311 «Полученный от акционеров (участников) взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы» и раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «Уставный и добавочный капитал, резервный капитал».

20.2. Резервный капитал

Общество формирует резервный капитал (фонд) за счет прибыли в порядке и размере, установленными уставом.

20.3. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала учитывается прирост стоимости внеоборотных активов, эмиссионный доход, а также вклады в имущество обществ, полученные от участников.

Сумма дооценки основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества со сроком полезного использования свыше 12-ти месяцев, проводимой в установленном порядке, и другие аналогичные суммы учитываются в составе добавочного капитала.

Величина эмиссионного дохода при дополнительной эмиссии акций определяется как разница между ценой размещения дополнительного выпуска акций и их номинальной стоимостью.

20.4. Нераспределенная прибыль

Общество отражает в учете и отчетности операции по движению сумм нераспределенной прибыли в соответствии с решениями общего собрания акционеров (участников).

Нераспределенная прибыль используется на:

- образование в установленном порядке резервного капитала;
- выплату дивидендов акционерам;
- покрытие убытков.

Отражение в учете и отчетности использования нераспределенной прибыли производится в порядке, установленном нормативными документами по бухгалтерскому учету и отчетности.

21. Учет государственной помощи

Нормативные документы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи», ПБУ 13/2000, утвержденное приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

Для целей бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на:

– средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);

– средства на финансирование расходов, понесенных в предыдущие отчетные периоды;

– средства на финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов и на финансирование расходов, понесенных в предыдущие отчетные периоды.

При выполнении условий, перечисленных в п. 5 ПБУ 13/2000, Общество отражает принятие к учету бюджетных средств как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического поступления средств соответствующие суммы уменьшают задолженность, и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

При отсутствии у Общества достаточной уверенности в том, что условия принятия бюджетных средств будут выполнены, поступление бюджетных средств и признание целевого финансирования отражается Обществом по мере их фактического поступления. Эти суммы учитываются как целевое финансирование до получения достаточных подтверждений того, что организация выполнит условия их предоставления.

Бюджетные средства списываются со счёта учёта целевого финансирования как увеличение финансовых результатов.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

– суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов – на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты как прочие доходы;

– суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов – в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

22. Налоговый учет

Настоящее Положение разработано в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и законодательством Российской Федерации об обязательном социальном, пенсионном и медицинском страховании.

Настоящее Положение является документом, призванным обеспечить формирование полной и достоверной информации об объектах налогообложения и налоговой базе, базе для исчисления страховых взносов, необходимой для обеспечения своевременности и правильности исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты всех уровней, а также своевременности представления отчетности по налогам, сборам и страховым взносам.

Настоящее Положение обязательно для исполнения всеми филиалами и структурными подразделениями Общества. Распорядительные акты, издаваемые в Обществе, не должны противоречить настоящему Положению.

Руководители и работники Исполнительного аппарата Общества, других подразделений Общества несут ответственность за своевременность представления первичных и иных оправдательных документов, являющихся основанием для составления регистров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности по обязательным страховым взносам, в Центральную бухгалтерию и бухгалтерии филиалов и структурных подразделений Общества.

Центральная бухгалтерия и бухгалтерии филиалов и структурных подразделений Общества несут ответственность за своевременное формирование и представление регистров налогового учета и налоговой отчетности, а также расчетов по страховым взносам обслуживаемых подразделений.

22.1. Организация налогового учета

22.1.1. Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

22.1.2. Формирование налогооблагаемой базы, ведение регистров (форм) налогового учета, составление налоговой отчетности по налогам и сборам в отношении налогов и сборов, уплачиваемых централизованно Исполнительным аппаратом, осуществляет Центральная бухгалтерия на основании первичных документов и данных, предоставляемых другими Департаментами и подразделениями Исполнительного аппарата, филиалов и структурных подразделений) Общества.

22.1.3. Исчисление и составление отчетности по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам, в части, относящейся к выплатам Исполнительного аппарата и Управления филиала «Невский», осуществляет Центральная бухгалтерия.

В отношении НДФЛ и страховых взносов, в части относящейся к выплатам персонала филиалов и структурных подразделений Общества, а также налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов, исчисляемых филиалами Общества по месту их нахождения, формирование налоговой базы и составление налоговой отчетности производится при участии бухгалтерий соответствующих филиалов и структурных подразделений.

22.1.4. Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчет и уплата налогов и сборов регулируется настоящим Положением об учетной политике, а также внутренними документами Общества о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и

сборов. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях и(или) в электронном виде.

22.1.5 Изменения в налоговую часть учетной политики Общества вносятся при изменении порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения в случае изменения законодательства или применяемых методов учета.

22.1.6. Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам, и сверка задолженности с налоговыми органами производится Исполнительным аппаратом, филиалами и структурными подразделениями Общества, соответственно, в части платежей по месту исполнения обязанностей налогоплательщика.

22.2. Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности.

22.2.1. Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, исчисляемых филиалами и структурными подразделениями Общества, несут руководители соответствующих филиалов и структурных подразделений.

22.2.2. Для обеспечения правильного и полного формирования налогооблагаемых баз по всем налогам и сборам подразделения Исполнительного аппарата, филиалы и структурные подразделения представляют необходимую информацию в сроки, установленные графиком документооборота, в формах и объемах, утвержденных отдельными внутренними распорядительными документами.

22.3. Расчеты с бюджетом

22.3.1. Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом раздельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе вида задолженности (недоимка по основной сумме налога или сбора, пени, штрафы, недоимка по реструктуризированной сумме налога или сбора, пени, штрафы).

22.3.2. По налогам и сборам, уплачиваемым централизованно Исполнительным аппаратом в бюджеты по месту нахождения структурных подразделений, учет расчетов ведется в соответствующих структурных подразделениях в разрезе уровней бюджетов и видов задолженности.

22.4. Налоговый учет налога на прибыль

Общество применяет единую систему организации, способы и формы ведения налогового учета для целей налога на прибыль на основании главы 25 Налогового кодекса РФ и настоящей Учетной политики для целей налогообложения.

Общество исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета, если главой 25 Налогового кодекса РФ предусмотрен в обязательном порядке порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете.

По деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, Общество определяет налоговую базу отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности, в разрезе структурных подразделений, осуществляющих, наряду с прочими видами, указанный вид деятельности (ст.275.1 НК РФ).

Общество допускает уточнение и расширение принципов, порядка и форм ведения налогового учета, изложенных в настоящей учетной политике для целей налогообложения, в течение налогового периода путем введения дополнительной аналитики, регистров и

принципов обобщения информации, что должно способствовать более правильному раскрытию формирования налоговой базы.

Расчет налогооблагаемой базы производится Центральной бухгалтерией на основании первичных документов бухгалтерского учета, а также данных специальных бухгалтерских программ, трансформируемых в налоговые регистры в целом по Обществу (Приложение 3.5). Отдел учета расчетов с бюджетами Центральной бухгалтерии ведет учет налоговой базы в целях исчисления и уплаты налога на прибыль.

22.4.1. Основные средства и нематериальные активы

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

В целях налогового учета в первоначальную стоимость амортизируемых основных средств не включаются следующие расходы:

- проценты по заемным средствам (подлежат включению в состав внереализационных расходов);
- платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и транспортные средства, сделок с указанными объектами, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости, понесенные после даты ввода недвижимого имущества/транспортных средств в эксплуатацию (подлежат включению в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией);
- суммы земельного налога по земельным участкам, занятым под строительство объектов недвижимости (подлежат включению в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией);
- курсовых, суммовых разниц (подлежат включению в состав внереализационных расходов);
- расходы по проведению оценки (оплата услуг оценщика) стоимости основных средств, полученных безвозмездно или выявленных в результате инвентаризации (подлежат включению в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией).

Затраты на пусконаладочные работы «вхолостую» формируют первоначальную стоимость основных средств, а стоимость пусконаладочных работ «под нагрузкой» включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией в периоде их возникновения. (Письмо Министерства Регионального развития РФ №ВТ-386/08 от 13.04.11)

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для групп с 1-й по 3-ю и с 7-й по 9-ю срок полезного использования устанавливается как максимальный для этих групп, для остальных в следующих значениях:

- группа 4 – 6 лет;
- группа 5 – 8 лет;
- группа 6 – 11 лет;
- группа 10 – 40 лет.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

В отношении основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2017, применяется срок полезного использования, определенный Обществом при вводе их в эксплуатацию.

Для объектов основных средств, полученных в результате реорганизации в форме присоединения, сроки полезного использования в соответствующих амортизационных группах принимаются равными установленным у правопредшественника.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

В случае если на момент реализации основного средства фактический срок эксплуатации объекта превышает нормативный срок его полезного использования, убыток от реализации таких основных средств включается в состав прочих расходов единовременно непосредственно в момент реализации данного объекта.

По объектам основных средств, относящимся с 1-й по 7-ю амортизационную группы включительно Общество применяет нелинейный метод начисления амортизации в соответствии со ст. 259.2 НК РФ, по всем остальным объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации исходя из норм, исчисленных на основании сроков полезного использования, в соответствии со ст. 259.1 НК РФ.

По амортизируемым объектам основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3.

По амортизируемым объектам основных средств, принятым на учет до 01.01.2014 и используемым для работы в условиях агрессивной среды, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

По амортизируемым объектам основных средств, принятым на учет до 01.01.2014 и используемым для работы в условиях повышенной сменности, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

По амортизируемым объектам основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, применяется специальный коэффициент 2.

Отнесение объектов основных средств к используемым для работы в условиях агрессивной среды и повышенной сменности производится в соответствии с законодательными актами и нормативными документами соответствующих министерств и ведомств, регламентирующими указанные вопросы, а при отсутствии таких документов – по согласованию со службами Общества, ответственными за эксплуатацию, возведение,

приобретение, техническое состояние, техническое перевооружение и реконструкцию основных средств. При этом если в соответствии с НК РФ одновременно соблюдены условия для применения нескольких повышающих коэффициентов, норма амортизации увеличивается с учетом одного, наименьшего коэффициента. Решение о размере специальных коэффициентов принимается в каждом конкретном случае уполномоченной комиссией.

Пониженные нормы амортизации по объектам основных средств не применяются.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, указанные в абзаце первом пункта 1 статьи 256 главы 25 НК РФ, амортизируются в следующем порядке:

капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем в порядке, установленном главой 25 НК РФ;

капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

В случае проведения модернизации (реконструкции) основного средства его первоначальная стоимость увеличивается на сумму, затраченную на его модернизацию (реконструкцию), а срок полезного использования остается неизменным. При этом норма амортизации, установленная при введении в эксплуатацию этого основного средства, не пересчитывается. Амортизация по модернизируемому объекту продолжает начисляться до того момента, когда произойдет полное списание первоначальной стоимости объекта основных средств, либо до выбытия данного объекта из состава амортизируемого имущества.

Если реконструкция, модернизация или техническое перевооружение проводилось в отношении списанного основного средства и при этом затраты составляют менее 100 000 руб., то они признаются расходом единовременно и учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Общество включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в следующих размерах от первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса:

Амортизационная группа	% расходов
Первая группа	10
Вторая группа	10
Третья группа	30
Четвертая группа	30
Пятая группа	30
Шестая группа	30
Седьмая группа	30
Восьмая группа	10
Девятая группа	10
Десятая группа	10

Объекты основных средств. введенные в эксплуатацию до 1.01.2002 и имеющие строк фактического использования до 1.01.2002 больше, чем срок полезного использования согласно Пост. Правительства №1 (дополнительная)	10

Спецодежда, срок службы которой превышает 12 месяцев, списывается в материальные расходы линейным способом, исходя из сроков полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты.

Не относятся к амортизируемому имуществу:

- спецодежда, средства индивидуальной и коллективной защиты сроки службы которых не превышают 12 месяцев, а также другие виды имущества, расходы на приобретение которых включаются в состав материальных расходов (пп.3, п.1, ст.254; п.4, ст.252 НК РФ).
- объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты, использование которых не связано с коммерческой деятельностью Общества и направлено на создание удобного, обустроенного с практической и эстетической точки зрения пространства (п.2 ст.256 НК РФ).

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

Ко всем объектам нематериальных активов применяется нелинейный метод начисления амортизации.

НМА стоимостью не более 100 000 руб. не признаются амортизируемым имуществом. При вводе в эксплуатацию их стоимость в полной сумме подлежит единовременному списанию в составе материальных расходов.

22.4.2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы, связанные с производством подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым Общество относит следующие расходы, входящие в себестоимость продукции (работ, услуг) от обычных видов деятельности:

- материальные расходы, определяемые в соответствии с пунктами 1 и 4 статьи 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на все суммы расходов на оплату труда;

- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

В целях определения размера материальных расходов при списании всех товарно-материальных ценностей, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг применяется метод оценки по по средней стоимости. Датой осуществления указанных расходов считается дата их передачи в производство. Аналогичный метод оценки применяется при реализации покупных товаров (ст.268 НК РФ).

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма дохода в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств или в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

Для целей налогообложения расходы на оплату труда учитываются, за исключением сумм взносов по договорам обязательного и добровольного страхования, заключаемым в пользу работников, на основе данных бухгалтерского учета. Величина указанных взносов, принимаемая для целей налогообложения, рассчитывается в регистрах налогового учета.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

Все расходы, связанные с производством и реализацией, не включенные в состав прямых расходов, считаются косвенными, за исключением расходов, признаваемых внереализационными в соответствии со ст. 265 Налогового кодекса Российской Федерации.

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете.

Расходы, непосредственно связанные с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок (НИОКР) (кроме поименованных в пп. 1 - 3.1, 5 и 6 п. 2 ст. 262 НК РФ), включаются в состав прочих расходов в отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), в полной сумме независимо от результата НИОКР. Если в результате выполнения НИОКР Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, то НМА в налоговом учете не признаются, а произведенные на НИОКР расходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение 2 лет.

Прямые расходы списываются в текущем месяце на выполненные услуги в полном объеме.

В целях налогообложения осуществляется обособленный учет доходов и расходов обслуживающих производств (объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы), в соответствии со ст.275.1 НК РФ.

При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяется косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов (расходы, связанные с приобретением прав на использование программ для ЭВМ и баз данных и т.п.), распределяются между отчетным и последующими периодами в порядке, применяемом в целях бухгалтерского учета.

По договорам страхования, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству дней действия договора в отчетном периоде.

22.4.3. Налоговый учет доходов и расходов от реализации

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) учитываются в разрезе видов деятельности.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг), за исключением недвижимого имущества, признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Доходы от реализации недвижимого имущества признаются на дату передаточного акта или иному документу о передаче недвижимого имущества.

В случае реализации товаров через комиссионера доходы от реализации признаются на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) отчете комиссионера (агента).

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются в целях налогового учета доходами от реализации. Расходы, связанные со сдачей соответствующего имущества в аренду, признаются в целях налогового учета расходами, связанными с производством и реализацией.

Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты отчетного (налогового) периода, к которому они относятся.

Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете по дате подписания актов приема-передачи оказанных услуг, а в случае если договором не предусмотрено составление указанных актов, то по дате выставленных счетов-фактур, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

В случае реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, расчетная цена ценной бумаги определяется как оценочная стоимость ценной бумаги, определенная оценщиком.

При реализации или ином выбытии неэмиссионных ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг, списываемая на расходы, определяется по стоимости единицы, при реализации или ином выбытии эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций, опционов) применяется метод ФИФО.

22.4.4. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов

Для целей налогообложения учитываются курсовые разницы, рассчитываемые по правилам бухгалтерского учета и отраженные в регистрах бухгалтерского учета, с учетом положений п. 11 ст. 250 и п. 5 ст. 265 НК РФ.

Доходы и расходы от купли-продажи иностранной валюты учитываются для целей налогообложения на основании данных бухгалтерского учета.

Для целей налогообложения Общество создает резерв по сомнительным долгам в конце каждого отчетного (налогового) периода, который рассчитывается в соответствии с положениями ст.266 НК РФ.

Резерв по сомнительным долгам формируется Центральной бухгалтерией. Для расчета резерва по сомнительным долгам каждым структурным подразделением Общества на последнее число каждого отчетного (налогового) периода проводится инвентаризация дебиторской задолженности с целью определения на основании договоров по реализации товаров (работ, услуг) сроков возникновения задолженности по каждому дебитору, а также просрочки исполнения обязательств (в днях). Результаты инвентаризации оформляются в соответствии с формами, разработанными Обществом (п.2.25 Приложения 3) и направляются в Центральную бухгалтерию для формирования сводного акта инвентаризации (п.2.24 Приложения 3). По итогам отчетного (налогового) периода неиспользованная сумма резерва по сомнительным долгам переносится на следующий отчетный (налоговый) период (п.5 ст.266 НК РФ). При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован Обществом лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном ст. 266 НК РФ. При этом за счет резерва списываются безнадежные долги, возникшие в связи с реализацией товаров, выполнением работ или оказанием услуг. Безнадежные долги, возникшие вне связи с реализацией товаров, выполнением работ или оказанием услуг и которые не могли в силу прямого указания закона участвовать в формировании резерва по сомнительным долгам, учитываются непосредственно в составе внереализационных расходов.

В целях исчисления налога на прибыль Общество признает расходами по заемным средствам проценты по долговым обязательствам, начисленные:

исходя из фактической ставки - по сделкам, не являющимся контролируемыми в соответствии с разделом V.1 Налогового кодекса;

рассчитанными с учетом положений ст.269 Налогового кодекса по сделкам, являющимся контролируемыми в соответствии с разделом V.1 Налогового кодекса.

Проценты начисляются за фактическое время пользования заемными средствами и отражаются в составе расходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) их выплаты, предусмотренной договором.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) в течение календарного месяца доход (расход) признается осуществленным и включается в состав соответствующих доходов (расходов) на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

Структурное подразделение Общества, в учете которого отражаются долговые обязательства, в том числе по сделкам, признаваемым контролируемыми в соответствии с разделом V.1 Налогового кодекса, отражает в налоговом учете проценты по долговым обязательствам исходя из ставки, предусмотренной договором.

Центральная бухгалтерия Общества осуществляет корректировку доходов (расходов) по контролируемым сделкам исходя из ставки процента, подтвержденной в соответствии с методами, установленными разделом V.1 Налогового кодекса.

Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления указанного в договоре о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, рассчитывается исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты в п. 1.2 ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного в договоре на реализацию товаров (работ, услуг).

Положения настоящего пункта также применяются при уступке права требования до наступления срока платежа по долговому обязательству.

Сумма внереализационных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных НК РФ.

22.4.5. Порядок расчета налога на прибыль

Общество исчисляет и уплачивает квартальные авансовые платежи с уплатой ежемесячных авансовых платежей в размере одной трети фактически уплаченного платежа от фактически полученной прибыли за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата авансовых платежей, в порядке предусмотренном ст.ст.286,287 НК РФ.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения каждого из его структурных подразделений, исходя из доли прибыли, приходящейся на эти структурные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого структурного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества Общества.

При наличии нескольких структурных подразделений на территории одного субъекта РФ, распределение прибыли по каждому из этих подразделений не производится. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта РФ, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной в совокупности показателей структурных подразделений, находящихся на территории субъекта РФ. Общество самостоятельно выбирает то структурное подразделение, через которое осуществляется уплата налога в бюджет этого субъекта РФ и уведомляет налоговые органы о принятом решении.

22.5 Налог на добавленную стоимость

22.5.1. Ведение раздельного учета затрат на производство и реализацию

Общество осуществляет как операции, которые образуют объект налогообложения НДС, так и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) согласно статьи 149 НК РФ.

Применение требований ст. 170 НК РФ, а также положений настоящего раздела Учетной политики Общества для целей налогообложения организуется в Обществе следующим образом:

Все расходы Общества по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам для целей раздельного учета по НДС делятся на:

- прямые расходы, которые используются только для осуществления операций, облагаемых НДС (далее – Прямые облагаемые расходы),

- прямые расходы, которые используются только для осуществления операций, не облагаемых НДС (освобожденных от налогообложения) (далее – Прямые необлагаемые расходы),
- распределяемые расходы, которые используются одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых налогом (освобожденных от налогообложения) операций (далее – Распределяемые расходы).

Суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений по Прямым облагаемым расходам, принимаются к вычету в соответствии со ст. 172 НК РФ.

Суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений по Прямым необлагаемым расходам, вычету не подлежат и учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) на основании п. 2 ст. 170 НК РФ.

В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию, суммы НДС по Распределяемым расходам подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 172 НК РФ.

Расчет доли производится каждый налоговый период. В случае превышения 5 процентного размера указанной доли расчет оформляется по форме Приложения № 3 (п.1.12) Учетной политики.

В случае превышения 5 процентного размера указанной доли, суммы НДС по Распределяемым расходам, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для приобретения, производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период (с учетом особенностей, установленных п. 4.1 ст. 170 НК РФ).

В частности, для целей расчета указанной пропорции:
- стоимость ценных бумаг, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения НДС, учитывается исходя из суммы дохода от такой реализации, определяемой как совокупная разница между ценой реализованных ценных бумаг, определяемой с учетом положений статьи 280 НК РФ, и расходами на приобретение и (или) реализацию этих ценных бумаг, определяемыми с учетом положений статьи 280 НК РФ, при условии, что такая разница является положительной. Если указанная разница является отрицательной, то стоимость ценных бумаг не учитывается при расчете пропорции;
- стоимость услуг по предоставлению займа денежными средствами или ценными бумагами и по сделкам РЕПО, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения, определяется исходя из суммы доходов в виде процентов, начисленных налогоплательщиком в текущем налоговом периоде (месяце);
- по основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или во втором месяце квартала, может быть определена пропорция исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных за месяц товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Раздельный учет в Обществе организован с использованием кодов НДС, которые присваиваются в программном продукте при отражении хозяйственных операций в учете.

Для целей организации раздельного учета по НДС распределяемые расходы Общества, в частности, включают следующих виды расходов:

- расходы на оплату труда персонала Управления, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование и отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- амортизация компьютеров и иной оргтехники, закрепленной за персоналом Управления;
- расходы на аренду и содержание офиса Общества, в котором расположен персонал Управления.

Для целей организации раздельного учета по НДС под персоналом Управления понимается персонал Исполнительного аппарата ПАО «ТГК-1».

Расчет доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС в общей величине совокупных расходов (Д) производится по формуле:

$$Д = \frac{ПРн/о + ОХРн/о}{ОСР}$$, где

ПРн/о - совокупные прямые расходы, относящиеся к необлагаемым операциям. При определении ПРн/о учитываются:

- расходы на приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствующем налоговом периоде, относящиеся к необлагаемым операциям;
- расходы на производство и реализацию в соответствующем налоговом периоде, относящиеся к необлагаемым операциям.

ОХРн/о – часть Распределяемых расходов, которая относится к необлагаемым НДС операциям

Для определения ОХРн/о ко всем Распределяемым расходам Общества применяется пропорция, рассчитанная исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период.

ОСР – общая величина совокупных расходов.

При определении ОСР учитываются:

- расходы на приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствующем налоговом периоде;
- расходы на производство и реализацию в соответствующем налоговом периоде.

Если доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов, счета-фактуры, по которым сумма НДС подлежит распределению, регистрируются в книге покупок в сумме, на которую Общество вправе применить вычет по окончании налогового периода.

Если указанная доля не превышает 5 процентов, счета-фактуры подлежат регистрации в книге покупок без распределения на операции необлагаемые и облагаемые налогом на всю сумму предъявленного НДС.

В качестве первичного учетного документа для расчета расходов по операциям, не облагаемым НДС, используется справка «Расходы ПАО «ТГК-1» по операциям, не облагаемым НДС, за _____год» (п. 1.12 Приложения №3)

22.5.2. Расчет НДС, подлежащего вычету, относящегося к реализации энергии на экспорт

Возмещение из бюджета сумм уплаченного продавцам налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам, имущественным правам), использованным на производство продукции, облагаемой по ставке 0 %, в частности, по операциям реализации энергии на экспорт, производится в налоговом периоде, когда имеются в наличии документы, подтверждающие право применения нулевой ставки.

Сумма вычетов НДС по расходам, относящимся к реализации, облагаемой по нулевой ставке, определяется в следующем порядке:

1. Определяется доля реализации энергии на экспорт, облагаемой по нулевой ставке, (в разрезе стран СНГ и дальнего зарубежья) за каждый месяц отдельно: как соотношение количества электроэнергии поставленной на экспорт к общему количеству реализованной электроэнергии. Показатели поставленной на экспорт и реализованной всего электроэнергии определяются в кВт.ч. на последний день каждого месяца, входящего в отчетный налоговый период. В качестве первичного учетного документа для расчета доли используется справка «Итого реализации ПАО «ТГК-1» за _____год» (п. 1.9. Приложения №3)
2. Определяются суммы НДС, выставленные поставщиками в налоговом периоде по затратам, относящимся к реализации энергии на экспорт, облагаемых по нулевой ставке (в разрезе стран СНГ и дальнего зарубежья), как произведения соответствующих долей (п.1) на общую сумму НДС, выставленную поставщиками в налоговом периоде (без учета авансов полученных Обществом в счет будущих поставок товаров (имущественных прав), выполнения работ (услуг) и авансов, уплаченных Обществом в счет будущих поставок товаров (имущественных прав)). Данные суммы уменьшают сумму вычетов НДС на внутреннем рынке в текущем налоговом периоде и возмещаются согласно статье 165 НК (Раздел 4 декларации по НДС) по мере формирования полного комплекта документов, необходимого для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки, отдельно по каждому месяцу.
3. Расчет доли производится только на основании данных первичной декларации и не пересчитывается при подаче уточненных расчетов по внутреннему рынку.

В случае неподтверждения определенных поставок энергии на экспорт в течение 180 дней с даты оформления ГТД определяется сумма НДС по расходам, относящаяся к таким поставкам. Указанные суммы предъявляются к возмещению в части, выставленной поставщиками. Одновременно исчисляется НДС с выручки от реализации электроэнергии, экспорт которой не подтвержден в течение 180 дней и отражается в бухгалтерском учете Общества по кредиту счета 68, субсчет «Расчеты по НДС» и дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», где ведется субсчет «НДС по неподтвержденному экспорту». При получении документов, подтверждающих экспорт, производится проводка сторно на ранее начисленные суммы НДС по неподтвержденному экспорту. При исчислении НДС указанная выручка пересчитывается в рубли на дату отгрузки указанной продукции.

22.5.3. Порядок составления и оформления счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, книги покупок, книги продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур

Счета-фактуры, корректировочные счета-фактуры, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж хранятся непосредственно в местах учета предъявленных покупателям и полученных от поставщиков счетов-фактур, то

есть, соответственно, по месту расположения бухгалтерских служб Исполнительного аппарата, филиалов и структурных подразделений Общества. Для оформления единой книги покупок и книги продаж Общества филиалы и структурные подразделения представляют в Исполнительный аппарат заверенные руководителем и главным бухгалтером копии книги покупок и книги продаж за каждый отчетный налоговый период.

Счета-фактуры и корректировочные счета-фактуры, составляемые Исполнительным аппаратом Общества и структурными подразделениями, имеют нумерацию в порядке возрастания как в Исполнительном аппарате, так и в каждом структурном подразделении. Номера счетов-фактур, выставляемых покупателям и принимаемых к учету по месту расположения Исполнительного аппарата и каждого структурного подразделения, представляют собой комбинацию, состоящую из следующих сегментов:

- уникальный номер, автоматически присваиваемый системой программного обеспечения;
- числовой код структурного подразделения в соответствии с внутренним классификатором Общества (Приложение № 2).

В случае предъявления к вычету лишь части НДС по счет-фактуре, в книге покупок регистрируется только вычитаемый налог, определяемый по счет-фактуре или по расчету.

Счет-фактура и корректировочный счет-фактура могут быть составлены и выставлены как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Счета-фактуры и корректировочные счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком. В случаях, предусмотренных пп.1 п.3 ст.169 НК РФ, счета-фактуры могут не предъявляться покупателям, если это предусмотрено условиями договора.

22.6. Налог на имущество

Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется Исполнительным аппаратом и филиалами Общества на основании главы 30 Налогового кодекса «Налог на имущество организаций» и законов субъектов Российской Федерации, которые определяют налоговую ставку, сроки уплаты налога, форму отчетности, и которые могут содержать дополнительные налоговые льготы и основания для их использования.

Исполнительный аппарат и филиалы Общества формируют налоговую базу и представляют налоговые декларации по налогу на имущество по месту нахождения организации, по местонахождению ее структурных подразделений, и по местонахождению объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации и ее структурных подразделений, на основе данных о движимом и недвижимом имуществе, учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств.

В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое место нахождения на территориях разных субъектов Российской Федерации, в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации. Указанная доля определяется самостоятельно филиалом или другим структурным подразделением Общества пропорционально протяженности объектов недвижимого имущества в пределах каждого субъекта Российской Федерации.

По согласованию с налоговым органом субъекта РФ Общество может представлять единую декларацию по налогу на имущество в отношении всей суммы налога подлежащей уплате в бюджет данного субъекта.

В целях правильного применения льгот по налогу ведется раздельный учет имущества, подлежащего льготированию в соответствии с действующим законодательством по налогу на имущество.

22.7. Прочие налоги

Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц, налога на землю, транспортного налога, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

22.8. Особенности исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование

В случае перевода сотрудника между структурными подразделениями Общества (в том числе относящимися к разным филиалам Общества), если такой перевод не связан с его увольнением (пункт 5 статьи 77 Трудового кодекса), подразделением Общества, в котором работник исполнял трудовые обязанности ранее, передается копия индивидуальной карточки работника в подразделение Общества по новому месту работы.

В случае увольнения и повторного трудоустройства работника в это же либо иное подразделение Общества (в том числе неоднократного) в течение календарного года, подразделение Общества по новому месту работы запрашивает индивидуальную карточку у подразделения Общества по последнему месту работы физического лица.

23. Изменения учетной политики

23.1. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

23.2. Изменение учетной политики должно быть обоснованным и подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказом) Общества.

Приложение №1 к Положению об учетной политике ПАО «ТГК-1» на 2020 год

Рабочий план счетов ПАО «ТГК-1»

Код	Наименование
101010000	Здания, кроме жилых
101020000	Здания жилые
102000000	Сооружения и передаточные устройства
103000000	Машины и оборудование
104000000	Транспортные средства
105000000	Производственный и хозяйственный инвентарь
106000000	Многолетние насаждения
107000000	Земельные участки и объекты природопользования
170000000	Другие виды основных средств
190000000	Выбытие основных средств
201010000	Амортизация зданий, кроме жилых
201020000	Амортизация зданий жилых
202000000	Амортизация сооружений и передаточных устройств
203000000	Амортизация машин и оборудования
204000000	Амортизация транспортных средств
205000000	Амортизация производственного и хозинвентаря
206000000	Амортизация многолет насаждений
208000000	Амортизация ОС, приходованных из лизинга
270000000	Амортизация других видов основных средств
281010000	Аморт ДВл в здания, кроме жилых
281020000	Аморт ДВл в здания жилые
282000000	Аморт ДВл в сооружения и передаточные устройства
283000000	Аморт ДВл в машины и оборудование
284000000	Аморт ДВл в транспортные средства
285000000	Аморт ДВл в производственный и хоз инвентарь
286000000	Аморт ДВл в многолет насаждения
287000000	Аморт ДВл в другие виды основных средств
301010000	ДВл в здания, кроме жилых
301020000	ДВл в здания жилые
302000000	ДВл в сооружения и передаточные устройства
303000000	ДВл в машины и оборудование
304000000	ДВл в транспортные средства
305000000	ДВл в производственный и хозяйственный инвентарь
306000000	ДВл в многолетние насаждения
307000000	ДВл в земельные участки и объекты природопольз
370000000	ДВл в другие виды основных средств
390000000	Выбытие доходных вложений
401000000	Права на объекты интеллектуальной собственности
402000000	Прочие нематериальные активы
403000000	НИОКР
490000000	Выбытие нематериальных активов
501000000	Амортизация прав на объекты интеллек.собственности
502000000	Амортизация прочих нематериальных активов
701010000	Оборудование к установке
701020000	Оборудование к установке в пути
801000000	Приобретение земельных участков
802000000	Приобретение объектов природопользования
803000000	Строительство объектов ОС
804000000	Приобретение объектов ОС
804010000	Приобретение объектов ОС (в пути)
805000000	Разработка и приобретение нематериальных активов
806000000	Модернизация, реконструкция, достройка объектов ОС
807000000	Выполнение НИОКР

Код	Наименование
808000000	Капитальные вложения в арендованные объекты ОС
809000000	Выкуп ОС из лизинга
810000000	Другие поступления основных средств и НМА
899900000	Технический корректировочный счет
901000000	ОНА_Амортизация ОС и НЗС
902000000	ОНА_Резервы по сомнительным долгам
903000000	ОНА_Убытки, подлежащие переносу на будущее
904000000	ОНА_Прочие налоговые разницы
1001010000	Газ
1001020000	Уголь
1001030000	Мазут
1001040000	Дизельное топливо
1001050000	Прочие виды топлива
1005010000	Технологическая вода
1006010000	Ионообменный и фильтрующий материал
1006020000	Химические реагенты и реактивы
1007010000	Запчасти и матер электротехнического оборудования
1007020000	Запчасти и матер производст-технолог оборудования
1007030000	Запчасти к оборудованию связи и выч. технике АСУТП
1007040000	Запчасти к теплотехническому оборудованию
1008010000	Металлоизделия и металлопрокат
1008020000	Трубопроводная арматура и детали трубопроводов
1008030000	Трубы
1009010000	Шары, дробь, била и билодержатели
1010010000	Газы технические
1011010000	Энергетические масла
1011020000	Прочие сырье и материалы производственн характера
1012010100	Спецоснастка и технолог. инструмент на складе
1012010200	Спецоснастка и технолог. инструмент в эксплуатации
1012010300	Износ спецоснастки и технологического инструмента
1013010100	Специальная одежда на складе
1013010200	Специальная одежда в эксплуатации
1013010300	Износ специальной одежды
1014010100	Инвентарь и хоз. принадлежности на складе
1014010200	Инвентарь и хоз. принадлежности в эксплуатации
1014010300	Износ инвентаря и хозяйственных принадлежностей
1015010000	Расходные материалы, кроме офисного оборудования
1015020000	Расходные материалы к офисному оборудованию
1016010000	Горюче-смазочные материалы
1017010000	Строительные материалы, в том числе для ремонта
1018010000	ТараИТарныеМатериалы
1019010000	Продукты питания
1020010000	Прочие материалы
1021010000	Материалы в пути (прочее сырье и материалы)
1021020000	Материалы в пути (топливо)
1021020100	Материалы в пути (топливо-мазут)
1021020200	Материалы в пути (прочее топливо)
1021030000	Материалы в пути (тара)
1021040000	Материалы в пути (запасные части)
1021050000	Материалы в пути (прочие материалы)
1021060000	Материалы в пути (стройматериалы)
1021070000	Материалы в пути (инвентарь и хозпринадлежности)
1022000000	Ф Материалы прочие Мосэнерго
1401000000	Резерв под снижение стоимости мазута
1402000000	Резерв под снижение стоимости угля

Код	Наименование
1403000000	Резерв под снижение стоимости др.технолог.топлива
1404000000	Резерв под снижение стоимости запасных частей
1410000000	Резерв под снижен стоимости проч сырья и материал
1501000000	ПМПС-Топливо
1505000000	ПМПС-Технологическая вода
1506010000	ПМПС-Ионообменный и фильтрующий материал
1506020000	ПМПС Химические реагенты и реактивы
1507000000	ПМПС- Запасные части
1508010000	ПМПС Металлоизделия и металлопрокат
1508020000	ПМПС Трубопроводн. арматура и детали трубопроводов
1508030000	ПМПС Трубы
1509010000	ПМПС Шары, дробь, била и билодержатели
1510010000	ПМПС Газы технические
1511010000	ПМПС Энергетические масла
1511020000	ПМПС-Прочие сырье и материалы производст характера
1512010100	ПМПС Спецоснастка и технолог. инструмент на складе
1513010100	ПМПС Специальная одежда на складе
1514010100	ПМПС Инвентарь и хоз. принадлежности на складе
1515010000	ПМПС Расходные материалы, кроме офис. оборудования
1515020000	ПМПС Расходные материалы к офисному оборудованию
1516010000	ПМПС-Автомобильные горюче-смазочные материалы
1517010000	ПМПС-Строительные материалы
1518010000	ПМПС-Тара и тарные материалы
1519010000	ПМПС Продукты питания
1520010000	ПМПС-Прочие материалы
1541000000	ПМПС Прочие товары
1570000000	ПМПС-Оборудование к установке
1580000000	ПМПС-Внеоборотные активы
1590000000	ПМПС-Услуги
1599070000	ПМПС-Корретировочный счет для оборуд к установке
1599080000	ПМПС-Корректировочный счет для внеоборот активов
1599100000	ПМПС-Корректир.счет для прочих сырья и материалов
1599110000	ПМПС-Корректировочный счет для услуг
1599200000	ПМПС-Корректировочный счет для топлива
1599200100	ПМПС-Корректировочный счет для топлива - мазут
1599200200	ПМПС-Корректировочный счет для прочего топлива
1599300000	ПМПС-Корректировочный счет для тары
1599400000	ПМПС-Корректировочный счет для запасных частей
1599500000	ПМПС-Корректировочный счет для прочих материалов
1599600000	ПМПС-Корректировочный счет для стройматериалов
1599700000	ПМПС-Корректир.счет для инвентаря и хозпринадлежн.
1601010000	Отклонения в стоимости-Газ
1601020000	Отклонения в стоимости-Уголь
1601030000	Отклонения в стоимости-Мазут
1601040000	Отклонения в стоимости-Дизельное топливо
1601050000	Отклонения в стоимости - Прочие виды топлива
1605010000	Отклонения в стоимости-Технологическая вода
1606010000	Откл.в ст-ти-Ионообменн. и фильтрующий материал
1606020000	Отклонения в стоимости -Хим. реагенты и реактивы
1607010000	Откл. в ст-ти -Запчасти и матер электротехн оборуд
1607020000	Откл. в ст-ти-Запчасти и матер произв-технл оборуд
1607030000	Откл.в ст-ти-Запчасти к обор-ю связи и выч.технике
1607040000	Откл. в ст-ти -Зачасти к теплотехнич. оборудованию
1608010000	Отклонения в стоимости-Метизделия и металлопрокат
1608020000	Откл. в ст-ти -Трубопр.арматура и детали трубопр-в

Код	Наименование
1608030000	Отклонения в стоимости-Трубы
1609010000	Откл.в стоимости-Шары,дробь, била и билодержатели
1610010000	Отклонения в стоимости -Газы технические
1611010000	Отклонения в стоимости-Энергетические масла
1611020000	Откл. в ст-ти -Прочие сырье и материалы производст
1612010100	Откл.в сто-ти -Спецоснастка и технолог. инструмент
1613010100	Отклонения в стоимости-Специальная одежда
1614010100	Откл. в стоимости - Инвентарь и хоз.принадлежности
1615010000	Откл.в ст-ти-Расх.материалы, кроме офис.оборудов.
1615020000	Откл.в ст-ти-Расх.материалы к офисн. Оборудованию
1616010000	Отклонения в стоимости - Автомобильные ГСМ
1617010000	Отклонения в стоимости-Строительные материалы
1618010000	Отклонения в стоимости-Тара и тарные материалы
1619010000	Отклонения в стоимости-Продукты питания
1620010000	Отклонения в стоимости-Прочие материалы
1641000000	Отклонения в стоимости-Прочие товары
1670000000	Отклонения в стоимости-Оборудование, треб. монтажа
1698000000	Отклонения в стоимости-Мелкие разницы
1699000000	Отклонения в стоимости-Закрывающий счет
1900000070	НДС к возмещению со сроком свыше 12 месяцев
1900000080	НДС - корректировочный счет для реклассификации
1901000000	НДС по приобретенным основным средствам
1902000000	НДС по приобретенным нематериальным активам
1903010000	НДС по приобретенным МПЗ
1903020000	НДС по работам, услугам
1903030000	НДС по командировочным расходам
1905000000	НДС по капитальному строительству
1905010000	НДС по капитальному строительству 20%
1906000000	НДС, уплаченный на таможне
1907000000	НДС по налоговому агенту
1908000000	НДС по работам, услугам приобретенным для экспорта
2001000000	Основное производство
2301000000	Расходы вспомогательного производства
2501000000	Общепроизводственные расходы
2601000000	Общехозяйственные расходы
2901000000	Расходы обслуживающего производства
3101010000	Газ
3101010100	Газ на ремонт
3101020000	Уголь
3101030000	Мазут
3101030100	Мазут на ремонт
3101040000	Дизельное топливо
3101040100	Дизельное топливо на ремонт
3101050000	Прочие виды топлива
3102010100	Покупная э/э на РСВ
3102010200	Покупная э/э на БР
3102010300	Покупная э/э по СД
3102020000	Покупная э/э с розничного рынка на ПХН
3103010000	Покупная мощность в результате КОМ
3103020000	Покупная мощность в результате СД
3103030000	Покупная мощность в результате ДПМ
3103040000	Покупная мощность в результате ДВР
3104010000	Покупная т/э на ПХН
3104020000	Покупная т/э на компенсацию потерь
3104030000	Прочие виды энергии

Код	Наименование
3104040000	Покупная т/э для перепродажи
3105010000	Технологическая вода
3106010000	Ионообменный и фильтрующий материал
3106010100	Ионообмен и фильтр материал на ремонт
3106020000	Химические реагенты и реактивы
3106020100	Хим реагенты и реактивы на ремонт
3107010000	Запчасти и матер электротех оборудования
3107010100	Запчасти и матер эл-тех оборуд на ремонт
3107020000	Запчасти и матер пр-технол оборудования
3107020100	Запчасти и матер пр-тех оборуд на ремонт
3107030000	Запчасти к оборудованию связи и ВТ
3107030100	Запчасти к оборуд связи и ВТ на ремонт
3107040000	Запчасти к теплотех оборудованию
3107040100	Запчасти к теплотех оборуд на ремонт
3108010000	Металлоизделия и металлопрокат
3108010100	Металлоизделия и металлопрокат на ремонт
3108020000	Трубопровод арматура и дет трубопроводов
3108020100	Трубопр арматура и дет трубопр на ремонт
3108030000	Трубы
3108030100	Трубы на ремонт
3109010000	Шары, дробь, била и биладержатели
3109010100	Шары, дробь, била и биладержат на ремонт
3110010000	Газы технические
3110010100	Газы технические на ремонт
3111010000	Энергетические масла
3111010100	Энергетические масла на ремонт
3111020000	Прочие сырье и матер произв характера
3111020100	Проч сырье и материалы произв на ремонт
3112010000	Спецоснастка и технолог инструмент
3112010100	Спецоснастка и технолог инстр на ремонт
3113010000	Специальная одежда
3113010100	Специальная одежда на ремонт
3114010000	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
3114010100	Инвентарь и хозпринадлежности на ремонт
3115010000	Расход мат, кр расход мат к офис оборуд
3115010100	Расходные материалы на ремонт
3115020000	Расходные материалы к офис оборуд
3115020100	Расход материалы к офис оборуд на ремонт
3116010000	Горюче-смазочные материалы
3116010100	Горюче-смазочные материалы на ремонт
3117010000	Строительные материалы
3117010100	Строительные материалы на ремонт
3118010000	Тара и тарные материалы
3118010100	Тара и тарные материалы на ремонт
3119010000	Продукты питания
3120010000	Прочие материалы
3120010100	Прочие материалы на ремонт
3201010000	Основная оплата труда
3201010100	Основная оплата труда рем персонала
3201020000	Дополнительная оплата труда
3201020100	Доп оплата труда ремонтного персонала
3201030000	Вознаграждения по договорам ГПХ
3201030100	Вознагр по дог ГПХ для рем персонала
3201040000	Единовременные и регулярные премии
3201040100	Единовр и регуляр прем для рем персонала

Код	Наименование
3201060000	Бонусы по итогам работы за год
3201060100	Бонусы по раб за год для рем персонала
3201070000	Компенсации при прекр труд отношений
3201070100	Комп при прекр труд отнош для рем перс
3201080000	Проч надбавки и компенсации, уст законом
3201080100	Пр надб и комп, уст законом для рем перс
3201090000	Надбавки и компенсации, не уст законом
3201090100	Надб и комп,не уст. законом для ремонт. персонала
3201100000	Выплаты матерям по уходу за детьми до 3х
3201100100	Выпл матерям по уходу за детьми до 3х Рем
3201110000	Комп проезда и багажа к месту отпуска
3201110100	Комп проезда и багажа к месту отпуска Рем
3201120000	Надб за клим условия и стаж работы на кр Севере
3201120100	Надб за клим усл и стаж работы на кр Севере Рем
3201130000	Оплата первых 3-х дней на больничном
3201130100	Оплата первых 3х дней на больнич Рем
3201140000	Оплата ученических отпусков
3201140100	Оплата ученич отпусков Рем
3201150000	Подъемные по нормам, уст законодательством РФ
3201150100	Подъемные по нормам, уст закон РФ Рем
3201160000	Доплата к отпуску
3201160100	Доплата к отпуску Рем
3202010000	Оценочные обязательства по годов бонусам
3202010100	Оцен обязат по годов бонусам рем перс
3202020000	Оцен обязат на оплату отпуск-осн часть
3202020100	Оцен обязат на опл отпуск-осн часть рем
3301010000	Взносы в ФСС
3301010100	Взносы в ФСС ремонтного персонала
3301020000	Взносы в ФМС - территориальный бюджет
3301020100	Взносы в ФМС - тер бюджет рем перс
3301030000	Взносы в ФМС - федеральный бюджет
3301030100	Взносы в ФМС - фед бюджет рем перс
3301040000	Взносы в ПФ - страховая часть
3301040100	Взносы в ПФ - страховая часть рем перс
3301050000	Взносы в ПФ - накопительная часть
3301050100	Взносы в ПФ - накопит часть рем перс
3301060000	Взносы в ФСС - страх от несчаст случаев
3301060100	Взносы в ФСС - от несчаст случ рем перс
3301070000	Доп.Взносы для отд.категорий Основного персонала
3301070100	Доп.Взносы для отд.категорий Ремонтного персонала
3301080000	СтрахВзносыОбязатПенсинСтраховОсновного персонала
3301080100	СтрахВзносыОбязатПенсинСтраховРемонтПерсонала
3303010000	Оцен обязат по страх взнос по отп (основ персонал)
3303010100	Оцен обязат по страх взнос по отп (рем персонал)
3303020000	Оцен обязат по страх взн по возн за год (осн перс)
3303020100	Оцен обяз по страх взнос по возн за год (рем перс)
3303030000	Оцен обязат по взнос в ПФ - Накоп часть
3303030100	Оцен об по взнос в ПФ - Накоп часть рем
3303040000	Оцен обязат по взносам в ФФОМС
3303040100	Оцен обязат по взносам в ФФОМС рем
3303050000	Оцен обязат по взносам в ТФОМС
3303050100	Оцен обязат по взносам в ТФОМС рем
3303060000	Оцен обязат по страх от несчаст случаев
3303060100	Оцен обязат по страх от несч случ рем
3401010000	Амортизация зданий, кроме жилых

Приложение №1 к Положению об учетной политике ПАО «ТГК-1» на 2020 год

Код	Наименование
3401011000	Амортизация зданий жилых
3401020000	Амортизация сооружен и передат устройств
3401030000	Амортизация машин и оборудования
3401040000	Амортизация транспортных средств
3401050000	Амортизация производ и хоз инвентаря
3401060000	Амортизация многолет насаждений
3401700000	Амортизация других видов ОС
3402010000	Амортизация прав на объекты интеллек.собственности
3402020000	Амортизация прочих НМА
3403000000	Расходы на НИОКР
3501010000	Услуги по ремонту
3501020000	Услуги по техническому обслуживанию
3501030000	Услуги по диагностике и энергообслед
3501040000	Материалы подрядчика, исп на ремонт
3501050000	Расходы на демонтаж ОС при ремонте
3501060000	Сервисное обслуживание ПГУ
3502010000	Услуги по налад и испыт оборуд (прибор)
3502020000	Услуги по метрологии
3502030000	Услуги по обслед зданий и сооружений
3502040000	Услуги по ТО (эксплуатация)
3502050000	Услуги по диагностике и энергообслед
3503010000	Услуги по контролю соблюд тех процесса
3503020000	Услуги по лиценз и паспортизации
3503030000	Услуги по водоотвед и очист загрязнений
3503040000	Услуги по утилизации отходов
3503050000	Услуги по давальч переработке материалов
3503060000	Услуги в сфере гидрометеорологии
3503070000	Услуги по энергоаудиту
3503080000	Услуги по аудиту запасов
3503090000	Погрузо-разгрузочные работы
3503100000	Услуги складского хозяйства
3503110000	Усл агента по провед конкур процед выб пост и подр
3503500000	Прочие работы и услуги произв характера
3504000000	Пуско-наладочные работы
3505010000	Услуги по передаче теплоэнергии
3505020000	Услуги по передаче электроэнергии
3505030000	Услуги по передаче мощности
3506010000	Услуги спецмашин и механизмов
3506020000	Услуги по автоперевозкам персонала
3506030000	Услуги по автоперевозкам грузов
3506040000	Услуги, связанные с ЖД перевозками
3506050000	Услуги авиатранспорта
3506500000	Прочие транспортные услуги
3507010000	Аренда зданий и сооружений
3507020000	Аренда оборудования
3507030000	Аренда транспорта
3507040000	Аренда прочего имущества
3508000000	Лизинг
3509010000	Страхование ответств должностных лиц
3509020000	Добровольное страхов гражданск ответств
3509030000	Добровольное страхование грузов
3509040000	Добровольное страхов автотрансп (КАСКО)
3509050000	Добровольное страхование проч имущества
3509060000	Обязат страхов опасных производ объектов
3509070000	Обязательное страхов гидротех сооружений

Код	Наименование
3509080000	Обязат страхов граждан ответств (ОСАГО)
3509090000	Добровольное медицинское страхование
3509100000	Добровольное страхов от несчаст случаев
3509500000	Прочие виды обязат страхования
3509600000	Прочие виды добровольн страхования
3510010000	Услуги ОАО "АТС"
3510020000	Услуги ЗАО "ЦФР"
3510030000	Услуги ОАО "СО ЕЭС"
3510040000	Услуги прочих организаций ОРЭМ
3510050000	Услуги торговых бирж
3511010000	Услуги гор, междугор и международ связи
3511020000	Услуги сотовой связи
3511030000	Услуги интернета
3511040000	Прочие услуги связи
3512010000	Услуги по уборке помещений и территорий
3512020000	Услуги по содержанию зданий и территории
3512030000	Коммунальные услуги
3513010000	Услуги по ИТ-обеспечению
3513020000	Плата за право пользования ПО
3513030000	Услуги по разработке и сопровождению ПО
3514010000	Услуги по ведению бухгалтерского учета
3514020000	Консультационные услуги
3514030000	Аудиторские услуги
3514040000	Юридические услуги
3514050000	Услуги по организации централизованных функций
3515010000	Услуги пожарной охраны
3515020000	Услуги по пожарной безопасности
3515030000	Услуги вневедомственной охраны
3515040000	Услуги ведомственной охраны
3515050000	Прочие услуги по охране
3516010000	Рекламные услуги (ненормируемые)
3516020000	Рекламные услуги (нормируемые)
3516030000	Услуги по связям с общественностью
3517010000	Командировочные-Суточные
3517020000	Командировочные-Проезд за рубеж
3517030000	Командировочные-Проезд РФ
3517040000	Командировочные-Проживание за рубежом
3517050000	Командировочные-Проживание РФ
3517060000	Командировочные-Прочие расходы
3518000000	Представительские расходы
3519010000	Услуги по повышению квалификации
3519020000	Услуги по обучению кадров
3519030000	Услуги по подбору персонала
3519040000	Услуги по аттестации рабочих мест
3519050000	Проч услуги по подготов и перепод кадров
3520000000	Негосударственное пенсионное страхование
3522000000	Расходы на охрану труда и ТБ
3522010000	Услуги по аттестации рабочих мест
3522020000	Услуги СЭС
3522030000	Услуги мед учреждений
3523000000	Расходы на ГО и ЧС
3524000000	Расходы на экологию (кр эк плат, сборов)
3526010000	Налог на имущество
3526020000	Транспортный налог
3526030000	Водный налог

Код	Наименование
3526040000	Земельный налог
3526050000	Налог на добычу полезных ископаемых
3526060000	Прочие налоги и сборы
3527010000	Плата за пользование водными объектами
3527020000	Аренда земли
3527030000	Плата за НВОС
3528010000	Услуги по оформлению и регистрации земли
3528020000	Услуги по оформ и рег прочего имущества
3528030000	Услуги по оценке имущества
3528040000	Землеустроительные работы
3528050000	Расходы на подписку, приобр литературы
3528060000	Типографские услуги
3528070000	Расходы на рекультивацию земель
3528080000	Услуги по обслуживанию автомобилей
3528090000	Почтово-телеграфные расходы
3528100000	Затраты по проч оценочным обязательствам
3528110000	Услуги по организации питания
3528120000	Вознаграждение членам СовДир, КомСовДир, РевКом
3528500000	Прочие затраты и услуги
3530010000	Проектно-изыскательные работы
3530020000	Приобр. ОС, не явл. оборудованием и не треб. монт.
3530030000	Оборудование подрядчика для инвестиций
3530040000	Оборудование, требующее монтажа
3530050000	Оборудование, не требующее монтажа
3530050100	Оборуд, не треб монтажа (ВС из лизинга)
3530060000	Строительно-монтажные работы
3530070000	Вознаграждение заказчика
3530080000	Вознаграждение генерального подрядчика
3530090000	Вознаграждение EPC/EPCM-подрядчика
3530100000	Затраты по % по кр и займам По Норме
3530101000	Затр по % по кр и займам Сверх Нормы
3530110000	Затраты на тех присоединение к сетям
3530120000	Поступление ОС (безвозм и вклад в УК)
3530130000	Разработка и приобретение НМА
3530140000	Приобретение зем участ и объект природ
3530150000	Приобретение объектов незавершенного строительства
3530160000	Оприходование ОС, НМА, НКС по итогам инвентариз
3530500000	Прочие затраты и услуги (инвест.)
3530600000	Прочие затраты и услуги (ВР)
3910000000	Перерасчетный закрывающий счет (счет ГК)
3920000000	Перерасчетный закрывающий счет (расчет)
3930000000	Незавершенное производство по ГП
3940000000	Перерасчетный счет НКС
4101000000	Электроэнергия
4102000000	Покупная теплоэнергия
4103000000	Покупная мощность
4104000000	Прочие товары
4200000000	Торговая наценка
4300000000	Готовая продукция
4401000000	Коммерческие расходы
4500000000	Товары отгруженные(переданные объект недвиж)
4501000000	Товары отгруженные
5010100000	Касса руб. Мосэнерго Генеральная дирекция
5010200000	Касса, руб , ГЭС-1 им П Г Смидовича
5010300000	Касса, руб. ГРЭС-3 им Классона (т ч бывш ТЭЦ-6)

Приложение №1 к Положению об учетной политике ПАО «ТГК-1» на 2020 год

Код	Наименование
5010400000	Касса, руб. ТЭЦ-8
5010500000	Касса, руб. ТЭЦ-9
5010600000	Касса, руб. ТЭЦ-11 им М Я Уфаева
5010700000	Касса, руб. ТЭЦ – 12
5010800000	Касса, руб. ТЭЦ-16
5010900000	Касса, руб. ТЭЦ-17
5011000000	Касса, руб. ТЭЦ-20
5011100000	Касса, руб. ТЭЦ-21
5011200000	Касса, руб. ТЭЦ-22
5011300000	Касса, руб. ТЭЦ-23
5011400000	Касса, руб. ТЭЦ-25
5011500000	Касса, руб. ТЭЦ-26
5011600000	Касса, руб. ТЭЦ-27
5011700000	Касса, руб. ОГК, Исполнительный аппарат
5011800000	Касса, руб. Рязанская ГРЭС
5011900000	Касса, руб. Новочеркаская ГРЭС
5012000000	Касса, руб. Киришская ГРЭС
5012100000	Касса, руб. Красноярская ГРЭС-2
5012200000	Касса, руб. Череповецкая ГРЭС
5012300000	Касса, руб. Псковская ГРЭС
5012400000	Касса, руб. Серовская ГРЭС
5012500000	Касса, руб. Ставропольская ГРЭС
5012600000	Касса, руб. Сургутская ГРЭС-1
5012700000	Касса, руб. Троицкая ГРЭС
5012800000	Касса, руб,Адлерская ТЭС
5012900000	Касса, руб,Аппарат УНФ
5013000000	Касса, руб,ГЭС 13 Нарвская
5013100000	Касса, руб,Каскад Ладожских ГЭС
5013200000	Касса, руб,Каскад Вуоксинских ГЭС
5013300000	Касса, руб, Предприятие СДТУиИТ
5013400000	Касса, руб, ТЭЦ 14 Первомайская
5013500000	Касса, руб, ТЭЦ 15 Автовская
5013600000	Касса, руб, ТЭЦ 17 Выборгская
5013700000	Касса, руб, ТЭЦ 21 Северная
5013800000	Касса, руб, ТЭЦ 22 Южная
5013900000	Касса, руб, ТЭЦ 5 Правобережная
5014000000	Касса, руб, ТЭЦ 7 Василеостровская
5014100000	Касса, руб, ЦТЭЦ Центральная
5014200000	Касса, руб, Управления филиала Карельский
5014300000	Касса, руб, Управления филиала Кольский
5014400000	Касса, руб, Апатитская ТЭЦ
5014500000	Касса, руб, Каскад Нивских ГЭС
5014600000	Касса, руб, Каскад Пазских ГЭС
5014700000	Касса, руб, Управление ОАО "ТГК-1"
5014800000	Касса, руб, Каскад Туломских ГЭС
5020100000	Касса, валюта, Мосэнерго, Генеральная дирекция
5030000008	Технический Исходящий, Денежные документы
5030000009	Технический Входящий, Денежные документы
5030000080	Технический Исходящий (себест) Денежные документы
5030100000	Касса Денежные докум
5030200000	Касса, Денежные документы филиал №1
5030300000	Касса, Денежные документы, филиал №2
5030400000	Касса, Денежные документы, филиал №3
5030500000	Касса, Денежные документы, филиал №4
5030600000	Касса, Денежные документы, филиал №5

Код	Наименование
5030700000	Касса, Денежные документы, филиал №6
5030800000	Касса, Денежные документы, филиал №7
5030900000	Касса, Денежные документы, филиал №8
5031000000	Касса, Денежные документы, филиал №9
5031100000	Касса, Денежные документы, филиал №10
5031200000	Касса, Денежные документы, филиал №11
5031300000	Касса, Денежные документы,филиал №12 ТЭЦ-23
5031400000	Касса, Денежные документы, филиал№13
5031500000	Касса, Денежные документы, филиал№14
5031600000	Касса, Денежные документы, филиал №15
5031700000	Касса, Денежные документы,филиал №16
5031800000	Касса, Денежные документы, филиал №17
5031900000	Касса, Денежные документы,филиал №18
5032000000	Касса, Денежные документы,филиал №19
5032100000	Касса, Денежные документы,филиал №20
5032200000	Касса, Денежные документы,филиал №21
5032300000	Касса, Денежные документы,филиал №22
5032400000	Касса, Денежные документы,филиал№23
5032500000	Касса, Денежные документы,филиал №24
5032600000	Касса, Денежные документы,филиал№25
5032700000	Касса, Денежные документы,филиал№26
5032900000	Касса, Денежные документы, Аппарат УНФ
5033000000	Касса, Денежные документы, ГЭС 13 Нарвская
5033100000	Касса, Денежные документы, Каскад Ладожских ГЭС
5033200000	Касса, Денежные документы, Каскад Вуоксинских ГЭС
5033300000	Касса, Денежные документы, Предприятие СДТУиИТ
5033400000	Касса, Денежные документы, ТЭЦ 14 Первомайская
5033500000	Касса, Денежные документы, ТЭЦ 15 Автовская
5033600000	Касса, Денежные документы, ТЭЦ 17 Выборгская
5033700000	Касса, Денежные документы, ТЭЦ 21 Северная
5033800000	Касса, Денежные документы, ТЭЦ 22 Южная
5033900000	Касса, Денежные документы, ТЭЦ 5 Правобережная
5034000000	Касса, Денежные документы, ТЭЦ 7 Василеостровская
5034100000	Касса, Денежные документы, ЦТЭЦ Центральная
5034200000	Касса, Денежные документы, Управл. фил. Карельский
5034300000	Касса, Денежные документы, Управл. фил. Кольский
5034400000	Касса, Денежные документы, Апатитская ТЭЦ
5034600000	Касса, Денежные документы, Каскад Пазских ГЭС
5034700000	Касса, Денежные документы, Управление ОАО "ТГК-1"
5040100000	Операционная касса
5100000109	Транзитный счет поступлений ИНТЕРФЕЙС
5100000110	Технический счет платежей ИНТЕРФЕЙС
5101110010	МОСК ФИЛИАЛ АБ "РОССИЯ" Руб. Рас 01
5101110018	Тех Исх МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АБ"РОССИЯ" Руб. 01
5102110010	Тех Вход МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АБ "РОССИЯ", Руб., 0 1000 5101110019 СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ""СБЕР."" Руб Рас. 01"
5102110018	Техн.Исход СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ "СБЕР." Руб., 01
5102110019	Техн. Вход. СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ "СБЕР." Руб., 01
5102110020	СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ "СБЕР." Руб. Рас 02
5102110029	Технич. Исход. СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ "СБЕР."Руб., 0 1000 5102110028 Технич. Вход. СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ""СБЕР.""Руб., 02
5102110030	СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ "СБЕР." Руб Рас 03
5102110039	Технич. Исход. СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ "СБЕР."Руб., 0 1000 5102110038 Технич. Вход. СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ""СБЕР.""Руб., 03
5103110010	ФИЛИАЛ АКБ ,СТАВРОПОЛЬ Руб Рас 01

Код	Наименование
5103110018	Технич Исход ФИЛИАЛ АКБ, СТАВРОПОЛЬ, Руб.01
5103110019	Технический Входящий ФИЛИАЛ АКБ, СТАВРОПОЛЬ Руб.01
5104110010	БНП ПАРИБА ЗАО Руб Рас 01
5104110018	Технический Исходящий БНП ПАРИБА ЗАО Руб.01
5104110019	Технический Входящий БНП ПАРИБА ЗАО Руб.01
5105110010	ОАО Банк ВТБ Руб.Рас 01
5105110018	Технический Исходящий ОАО Банк ВТБ Руб.01
5105110019	Технический Входящий ОАО Банк ВТБ Руб.01
5105110020	Расчетный счет ОАО Банк ВТБ RUB Рас 02
5105110028	Технический Исходящий ОАО Банк ВТБ RUB Рас 02
5105110029	Технический Входящий ОАО Банк ВТБ RUB Рас 02
5106110010	ЗАО КБ "Ситибанк" Руб. Рас 01
5106110018	Технический Исходящий ЗАО КБ "Ситибанк" Руб.01
5106110019	Технический Входящий ЗАО КБ "Ситибанк" Руб.01
5106310010	ЗАО КБ "Ситибанк" Руб. Деп 01
5106310018	Технический Исходящий ЗАО КБ "Ситибанк" Руб.01
5106310019	Технический Входящий ЗАО КБ "Ситибанк" Руб.01
5107110010	ОАО "Банк ВТБ"Руб Рас 01
5107110018	Технический Исходящий ОАО "Банк ВТБ"Руб 01
5107110019	Технический Входящий ОАО "Банк ВТБ"Руб 01
5107110020	ОАО "Банк ВТБ"Руб Рас 02
5107110028	Технический Исходящий ОАО "Банк ВТБ"Руб 02
5107110029	Технический Входящий ОАО "Банк ВТБ"Руб 02
5108110010	ОАО"Сбербанк России" Руб Рас 01
5108110019	Технический Исходящий ОАО"Сбербанк России" Руб. 1000 5108110018 Технический Входящий ОАО""Сбербанк России"" Руб.0
5108110020	ОАО"Сбербанк России" Руб Рас 02
5108110030	Технический Исходящий ОАО"Сбербанк России" Руб. 1000 5108110028 Технический Входящий ОАО"Сбербанк России" Руб.0 1000 5108110029 ОАО""Сбербанк России"" Руб Рас 03"
5108110038	Технический Исходящий ОАО"Сбербанк России" Руб.03
5108110039	Технический Входящий ОАО"Сбербанк России" Руб.03
5108110040	ОАО"Сбербанк России" Руб Рас 04
5108110049	Технический Исходящий ОАО"Сбербанк России" Руб. 1000 5108110048 Технический Входящий ОАО""Сбербанк России"" Руб.0
5108110050	ОАО"Сбербанк России" Руб.05
5108110058	Технический Входящий ОАО"Сбербанк России" Руб.05
5108110059	Технический Исходящий ОАО «Сбербанк России"Руб.05
5109110010	ОАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" Руб.Рас 01
5109110019	Технический Исходящий "ОАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" Руб 1000 5109110018 Технический Входящий ""ОАО ""ПРОМСВЯЗЬБАНК"" Руб,
5110110010	ОАО "ТРАНСКРЕДИТБАНК" Руб Рас 01
5110110019	Технический Исходящий "ОАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" Руб 1000 5110110018 Технический Входящий ""ОАО ""ПРОМСВЯЗЬБАНК"" Руб,
5111110010	ОАО "Альфа-Банк"Руб.Рас 01
5111110019	Технический Исходящий ОАО "Альфа-Банк" Руб.,01 1000 5111110018 Технический Входящий ОАО ""Альфа-Банк"" Руб.,01"
5111110020	ОАО "Альфа-Банк" Руб Рас 02
5111110028	Технический Исходящий ОАО "Альфа-Банк" Руб.02
5111110029	Технический Входящий ОАО "Альфа-Банк" Руб.02
5111110030	ОАО "Альфа-Банк"Руб.Рас 03
5111110039	Технический Исходящий ОАО "Альфа-Банк" Руб.,03 1000 5111110038 Технический Входящий ОАО ""Альфа-Банк"" Руб.,03"
5111110040	ОАО "Альфа-Банк"Руб.Рас 04
5111110048	Технический Исходящий ОАО "Альфа-Банк" Руб.04

Код	Наименование
5111110049	Технический Входящий ОАО "Альфа-Банк" Руб.04
5112110010	ОАО "ГАЗПРОМБАНК" Руб Рас 01
5112110019	Технический Исходящий ОАО "ГАЗПРОМБАНК" Руб.,01 1000 5112110018 Технический Входящий ОАО ""ГАЗПРОМБАНК"" Руб.,01"
5112110020	ОАО "ГАЗПРОМБАНК" Руб Рас 02
5112110028	Технический Исходящий ОАО "ГАЗПРОМБАНК" Руб.,02
5112110029	Технический Входящий ОАО "ГАЗПРОМБАНК" Руб.,02
5113110010	КРЕДИ АГРИКОЛЬ Руб Рас 01
5113110018	Технический Исходящий КРЕДИ АГРИКОЛЬ Руб.01
5113110019	Технический Входящий КРЕДИ АГРИКОЛЬ Руб.01
5114110010	ОАО АБ"РОССИЯ" Руб.Рас 01
5114110018	Технический Исходящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.01
5114110019	Технический Входящий ОАО АБ ""РОССИЯ"", Руб.01"
5114110020	ОАО "АБ"РОССИЯ" Руб. Рас 02
5114110028	Технический Исходящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.02
5114110029	Технический Входящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.02
5114110030	Расчетный счет ОАО "АБ"РОССИЯ" Руб.03
5114110038	Технический Исходящий ОАО"АБ"Россия"Руб.03
5114110039	Технический Входящий ОАО"АБ"Россия"Руб.03
5114110040	ОАО "АБ"РОССИЯ"Руб. Рас 04
5114110048	Технический Исходящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.04
5114110049	Технический Входящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.04
5114110050	ОАО "АБ"РОССИЯ"Руб. Рас 05
5114110058	Технический Исходящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.05
5114110059	Технический Входящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.05
5114110060	ОАО "АБ"РОССИЯ"Руб. Рас 06
5114110068	Технический Исходящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.06
5114110069	Технический Входящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.06
5114110070	ОАО "АБ"РОССИЯ"Руб. Рас 07
5114110078	Технический Исходящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.07
5114110079	Технический Входящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.07
5114110080	ОАО "АБ"РОССИЯ"Руб. Рас 08
5114110088	Технический Исходящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.08
5114110089	Технический Входящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.08
5114110090	ОАО "АБ"РОССИЯ"Руб. Рас 09
5114110098	Технический Исходящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.09
5114110099	Технический Входящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.09
5114110100	ОАО "АБ"РОССИЯ"Руб. Рас 10
5114110108	Технический Исходящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.10
5114110109	Технический Входящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.10
5114110110	ОАО "АБ"РОССИЯ"Руб. Рас 11
5114110118	Технический Исходящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.11
5114110119	Технический Входящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.11
5114110120	ОАО "АБ"РОССИЯ"Руб. Рас 12
5114110128	Технический Исходящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.12
5114110129	Технический Входящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.12
5114110130	ОАО "АБ"РОССИЯ"Руб. Рас 13
5114110138	Технический Исходящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.13
5114110139	Технический Входящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.13
5114110140	ОАО "АБ"РОССИЯ"Руб. Рас 14
5114110148	Технический Исходящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.14
5114110149	Технический Входящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.14
5114110150	ОАО "АБ"РОССИЯ"Руб. Рас 15
5114110158	Технический Исходящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.15
5114110159	Технический Входящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.15

Код	Наименование
5114110160	ОАО "АБ"РОССИЯ"Руб. Рас 16
5114110168	Технический Исходящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.16
5114110169	Технический Входящий ОАО АБ "РОССИЯ", Руб.16
5114110170	Расчетный счет ОАО "АБ"РОССИЯ" Руб.17
5114110178	Технический Исходящий ОАО"Сбербанк России" Руб.17
5114110179	Технический Входящий ОАО"Сбербанк России" Руб.17
5114110180	Расчетный счет ОАО "АБ"РОССИЯ" Руб.18
5114110188	Технический Исходящий ОАО"Сбербанк России" Руб.18
5114110189	Технический Входящий ОАО"Сбербанк России" Руб.18
5114110190	Расчетный счет ОАО "АБ"РОССИЯ" Руб.19
5114110198	Технический Исходящий ОАО"Сбербанк России" Руб.19
5114110199	Технический Входящий ОАО"Сбербанк России" Руб.19
5114110200	Расчетный счет ОАО "АБ"РОССИЯ" Руб.20
5114110208	Технический Исходящий ОАО"Сбербанк России" Руб.20
5114110209	Технический Входящий ОАО"Сбербанк России" Руб.20
5114110210	Расчетный счет ОАО "АБ"РОССИЯ" Руб.21
5114110218	Технический Исходящий "АБ РОССИЯ" Руб.21
5114110219	Технический Входящий "АБ РОССИЯ"Руб.21
5114110220	Расчетный счет ОАО «АБ РОССИЯ " Руб.22
5114110228	Технический Исходящий " ОАО АБ РОССИЯ" Руб.22
5114110229	Технический Входящий ОАО АБ РОССИЯ" Руб.22
5114110230	Расчетный счет ОАО «АБ РОССИЯ " Руб.23
5114110238	Технический Исходящий " ОАО АБ РОССИЯ" Руб.23
5114110239	Технический Входящий ОАО АБ РОССИЯ" Руб.23
5115110008	20184 Технический Исходящий Банк ВТБ, Рубли
5115110009	20184 Технический Входящий Банк ВТБ, Рубли
5115110010	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ "СБЕР." Руб. Рас 01
5115110019	Технический Исходящий ЮГО-ЗАПАДНЫЙ "СБЕР." Руб 1000 5115110018 Технический Входящий ЮГО-ЗАПАДНЫЙ ""СБЕР."" Руб.
5116110010	ФИЛИАЛ N3652 ВТБ 24 Руб Рас 01
5116110018	Технический Исходящий ФИЛИАЛ N3652 ВТБ 24 Руб.01
5116110019	Технический Входящий ФИЛИАЛ N3652 ВТБ 24 Руб.01
5117110010	ЗАО"МЕЖДУНАРОДН ПРОМ БАНК"ГК-АСВ Руб. Рас 01
5117110019	Технич Исход ЗАО"МЕЖДУНАРОДН ПРОМ БАНК"ГКАСВ Ру 1000 5117110018 Технич.Вход.ЗАО""МЕЖДУНАРОДН ПРОМ БАНК""ГКАСВ Руб
5118110010	"НОМОС-БАНК" (ОАО) Руб Рас 01
5118110018	Технический Исходящий"НОМОС-БАНК" (ОАО) Руб.01
5118110019	Технический Входящий"НОМОС-БАНК" (ОАО) Руб.01
5120110010	Расчет счет ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ" Руб. 01
5121110010	Технич Исход ПАОБанкФК ОТКРЫТИЕРуб. 01 1000 5120110018 Техн Вход ПАОБанкФК ОТКРЫТИЕРуб. 01 1000 5120110019 Расч.счет ОАО«Россельхозбанк Руб. 01
5121110018	Технический Исходящий ОАО «Россельхозбанк" Руб. 01
5121110019	Технический Входящий ОАО «Россельхозбанк" Руб. 01
5124110010	ЗАО ЮНИКРЕДИТ БАНК 24 Руб Расчетный 01
5124110018	Техн исход ЮНИКРЕДИТ БАНК 24 Руб Расчетный 01
5124110019	Техн вход ЮНИКРЕДИТ БАНК 24 Руб Расчетный 01
5125010009	5233 Технический Входящий Калион Русбанк, Рубли
5125110010	ОАО "АБ "РОССИЯ"25 Руб Расчетный 01
5125110018	Технич исходящийОАО "АБ "РОССИЯ"25 Руб Расчетн 01
5125110019	Технич входящийОАО "АБ "РОССИЯ"25 Руб Расчетн 01
5125110020	ОАО "АБ "РОССИЯ"25 Руб Расчетный 02
5125110028	Технич исходящ ОАО "АБ "РОССИЯ"25 Руб Расчетный 02
5125110029	Технич входящийОАО "АБ "РОССИЯ"25 Руб Расчетный 02

Код	Наименование
5125110030	ОАО "АБ "РОССИЯ"25 Руб Расчетный 03
5125110038	Технич исходящ ОАО "АБ "РОССИЯ"25 Руб Расчетный 03
5125110039	Технич входящийОАО "АБ "РОССИЯ"25 Руб Расчетный 03
5125110040	ОАО "АБ "РОССИЯ"25 Руб Расчетный 04
5125110048	Технич исходящ ОАО "АБ "РОССИЯ"25 Руб Расчетный 04
5125110049	Технич входящийОАО "АБ "РОССИЯ"25 Руб Расчетный 04
5125110050	ОАО "АБ "РОССИЯ"25 Руб Расчетный 05
5125110058	Технич исходящ ОАО "АБ "РОССИЯ"25 Руб Расчетный 05
5125110059	Технич входящийОАО "АБ "РОССИЯ"25 Руб Расчетный 05
5126110010	ОАО "АБ "РОССИЯ"26 Руб Расчетный 01
5126110018	Технич исходящ ОАО "АБ "РОССИЯ"26 Руб Расчетный 01
5126110019	Технич входящийОАО "АБ "РОССИЯ"26 Руб Расчетный 01
5126110020	ОАО "АБ "РОССИЯ"26 Руб Расчетный 02
5126110028	Технич исходящ ОАО "АБ "РОССИЯ"26 Руб Расчетный 02
5126110029	Технич входящийОАО "АБ "РОССИЯ"26 Руб Расчетный 02
5127110010	ФИЛИАЛ ОПЕРУ ОАО БАНК ВТБ в СПб 27 Руб Расчет 01
5127110018	Техн исх ф-ал ОПЕРУ ОАО БАНК ВТБ в СПб27РубРас01
5127110019	Техн вход ф-ал ОПЕРУ ОАО БАНК ВТБ в СПб27РубРас01
5129110030	С-ЗАПАДНЫЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"29 Руб Расч03
5129110038	Техн исх С-ЗАПАД ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"29 Руб Рас03
5129110039	Техн входС-ЗАПАД ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"29 Руб Рас03
5129110040	С-ЗАПАДНЫЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"29 Руб Расч04
5129110048	Техн исх С-ЗАПАДНЫЙ"СБЕРБАНК РОССИИ"29 Руб Расч04
5129110049	Техн входС-ЗАПАДНЫЙ"СБЕРБАНК РОССИИ"29 Руб Расч04
5129110050	С-ЗАПАДНЫЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"29 Руб Расч05
5129110058	Тех исх С-ЗАПАДНЫЙ "СБЕРБАНК РОССИИ"29 Руб Расч05
5129110059	Тех входС-ЗАПАДНЫЙ "СБЕРБАНК РОССИИ"29 Руб Расч05
5129110060	С-ЗАПАДНЫЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"29 Руб Расч06
5129110068	Тех исх С-ЗАПАДНЫЙ "СБЕРБАНК РОССИИ"29 Руб Расч06
5129110069	Тех вход С-ЗАПАДНЫЙ "СБЕРБАНК РОССИИ"29 Руб Расч06
5129110070	С-ЗАПАДНЫЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"29 Руб Расч07
5129110078	Тех исх С-ЗАПАДНЫЙ "СБЕРБАНК РОССИИ"29 Руб Расч07
5129110079	Тех вход С-ЗАПАДНЫЙ "СБЕРБАНК РОССИИ"29 Руб Расч07
5129110080	С-ЗАПАДНЫЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"29 Руб Расч08
5129110088	Тех исх С-ЗАПАДНЫ"СБЕРБАНК РОССИИ"29 Руб Расч08
5129110089	Тех вход С-ЗАПАДНЫ"СБЕРБАНК РОССИИ"29 Руб Расч08
5129110090	С-ЗАПАДНЫЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"29 Руб Расч09
5129110098	Тех исх С-ЗАПАДНЫЙ "СБЕРБАНК РОССИИ"29 Руб Расч09
5129110099	Тех входС-ЗАПАДНЫЙ "СБЕРБАНК РОССИИ"29 Руб Расч09
5129110100	С-ЗАПАДНЫЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"29 Руб Расч10
5129110108	Тех исх С-ЗАПАДНЫЙ "СБЕРБАНК РОССИИ"29 Руб Расч10
5129110109	Тех входС-ЗАПАДНЫЙ "СБЕРБАНК РОССИИ"29 Руб Расч10
5132110010	Ф-л ГПБ (ОАО) В СПб 32 Руб Расчетный01
5132110018	Технич исх Ф-л ГПБ (ОАО) В СПб 32 Руб Расчетный01
5132110019	Технич вход Ф-л ГПБ (ОАО) В СПб 32 Руб Расчетный01
5133110010	Ф-л АЛЬФА-БАНКаСАНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ33 Руб Расчет01
5133110018	Техн исх Ф-л АЛЬФА-БАНКаСАНКТ-ПЕТЕРБУРГ33РубРас01
5133110019	Техн вход Ф-л АЛЬФА-БАНКаСАНКТ-ПЕТЕРБУРГ33РубРас01
5202130010	0012 Технический Входящий 1000 5165110009 СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ""СБЕР."" EUR Рас 01"
5202130019	Технический Исход.СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ "СБЕР." EUR 1000 5202130018 Технический Вход. СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ""СБЕР."" EUR
5202160010	СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ "СБЕР." KZT Рас 01
5202160018	Технический Исход.СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ СБЕР" KZT 01
5202160019	Технический Вход СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ "СБЕР" KZT 01

Код	Наименование
5202160020	СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ "СБЕР.KZT 02
5202160028	Технический Исход.СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ "СБЕР." KZT 02
5202160029	Технический Исход.СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ "СБЕР." KZT 02
5202230010	СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ "СБЕР." EUR Трн 01
5202230019	Технич. Исход. СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ "СБЕР." EUR 01 1000 5202230018 Технич.Вход. СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ""СБЕР."" EUR 01Тр
5202260010	СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ "СБЕР." KZT Трн 01
5202260019	Технич. Исход. СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ "СБЕР."KZT 01T 1000 5202260018 Технич. Вход. СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ""СБЕР."" KZT 01T
5202260020	Транзитный СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РО
5202260028	ТехИсх.СЕВ.КАВК. БАНК ОАО СБЕРБАНК РОС. KZT Трн 02
5202260029	Технич. Вход.СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ "СБЕР. KZT Трн.02
5204130010	БНП ПАРИБА ЗАО EUR Рас 01
5204130018	Технический Исходящий БНП ПАРИБА ЗАО EUR 01
5204130019	Технический Входящий БНП ПАРИБА ЗАО EUR 01
5204130020	БНП ПАРИБА ЗАО EUR Рас 02
5204130028	Технический Исходящий БНП ПАРИБА ЗАО EUR 02
5204130029	Технический Входящий БНП ПАРИБА ЗАО EUR 02
5204230010	БНП ПАРИБА ЗАО EUR Трн 01
5204230018	ТехИсБНППАРИБА ЗАО EUR Трн 01
5204230019	Технический Входящий БНП ПАРИБА ЗАО EUR Трн 01
5205120010	Текущий счетВТБ USD 01
5205120018	Технический Исходящий счет ВТБ USD 01
5205120019	Технический Входящий счетВТБ USD01
5205130010	Текущий счетВТБ UER01
5205130018	Технический Исходящий ВТБ EUR 01
5205130019	Технический Входящий ВТБ EUR 01
5205220010	Транзитный счетВТБ USD01
5205220018	Технический Исходящий счет ВТБ USD Трн01
5205220019	Технический Входящий счетВТБ USD Трн01
5205230010	Транзитный счетВТБ UER01
5205230018	ТехИсВТБ EUR Трн 01
5205230019	Технический Входящий ВТБ EUR Трн 01
5206120010	ЗАО КБ "Ситибанк" USD Тек 01
5206120018	Технический Исходящий ЗАО КБ "Ситибанк" USD 01
5206120019	Технический Входящий ЗАО КБ "Ситибанк" USD 01
5206130010	ЗАО КБ "Ситибанк" EUR Рас 01
5206130018	Технический Исходящий ЗАО КБ "Ситибанк" EUR 01
5206130019	Технический Входящий ЗАО КБ "Ситибанк" EUR 01
5206220010	ЗАО КБ "Ситибанк" USD Трн 01
5206220019	Технический Исходящий ЗАО КБ "Ситибанк" USD Трн 1000 5206220018 Технический Входящий ЗАО КБ ""Ситибанк"" USD Трн
5208120010	ОАО"Сбербанк России" USD Рас 01
5208120019	Технический Исходящий ОАО"Сбербанк России" USD 1000 5208120018 Технический Входящий ОАО""Сбербанк России"" USD 0
5208120020	ОАО"Сбербанк России" USD Рас 02
5208120028	Технический Исходящий ОАО"Сбербанк России" USD 02
5208120029	Технический Входящий ОАО"Сбербанк России" USD 02
5208130010	ОАО"Сбербанк России" EUR Рас 01
5208140010	Технический Исходящий ОАО"Сбербанк России" EUR 1000 5208130018 Технический Входящий ОАО"Сбербанк России" EUR 0 1000 5208130019 ОАО""Сбербанк России"" CHF Рас 01"
5208140019	Технический Исходящий ОАО"Сбербанк России" CHF 1000 5208140018 Технический Входящий ОАО""Сбербанк России"" CHF 0
5208220010	ОАО"Сбербанк России" USD Трн 01

Приложение №1 к Положению об учетной политике ПАО «ТГК-1» на 2020 год

Код	Наименование
5208220019	Технич. Исходящий ОАО"Сбербанк России" USD Трн 1000 5208220018 Технич. Входящий ОАО""Сбербанк России"" USD Трн 0
5208220020	ОАО"Сбербанк России" USD Трн 02
5208220028	Технич. Исходящий ОАО"Сбербанк России" USD Трн 02
5208220029	Технич. Входящий ОАО"Сбербанк России" USD Трн 02
5208230010	ОАО"Сбербанк России" EUR Трн 01
5208230019	Технич. Исход.ОАО"Сбербанк России" EUR Трн 0 1000 5208230018 Технич.Вход.ОАО""Сбербанк России"" EUR Трн 01"
5208240010	ОАО"Сбербанк России" CHF Трн 01
5208240019	Технич.Исходящий ОАО"Сбербанк России" CHF Трн 1000 5208240018 Технич. Входящий ОАО""Сбербанк России"" CHF Трн
5211120010	ОАО "Альфа-Банк" USD Рас 01
5211120018	Технический Исходящий ОАО "Альфа-Банк" USD 01
5211120019	Технический Входящий ОАО "Альфа-Банк" USD 01
5211120020	ОАО "Альфа-Банк" USD Рас 02
5211120029	Технический Исходящий ОАО "Альфа-Банк" USD 02 1000 5211120028 Технический Входящий ОАО ""Альфа-Банк"" USD 02
5211130010	ОАО "Альфа-Банк" EUR Расч 01
5211130019	Технический Исходящий ОАО "Альфа-Банк" EUR 01 1000 5211130018 Технический Входящий ОАО ""Альфа-Банк"" EUR 01"
5211220010	ОАО "Альфа-Банк" USD Трн 01
5211220019	Технический Исходящий ОАО "Альфа-Банк" USD Трн 1000 5211220018 Технический Входящий ОАО ""Альфа-Банк"" USD Трн
5211220028	ОАО "Альфа-Банк" USD Трн 02 1000 5211220020 Технический Исходящий ОАО ""Альфа-Банк"USDТрн02
5211220029	Технический Входящий ОАО "Альфа-БанкUSDТрн02
5211230010	ОАО "Альфа-Банк" EUR Трн 01
5211230019	Технический Исходящий ОАО "Альфа-Банк" EUR Трн 1000 5211230018 Технический Входящий ОАО ""Альфа-Банк"" EUR Трн
5212120010	ОАО "ГАЗПРОМБАНК" USD Рас 01
5212120019	Технический Исходящий ОАО "ГАЗПРОМБАНК" USD 01 1000 5212120018 Технический Входящий ОАО ""ГАЗПРОМБАНК"" USD 01
5212120020	Текущий валютный счет ГБП ОАО, USD 02
5212120028	Технический Исходящий ГАЗПРОМБАНК, USD 02
5212120029	Технический Входящий ..ГАЗПРОМБАНК, USD 02
5212130010	ОАО "ГАЗПРОМБАНК" EUR Рас 01
5212130019	Технический Исходящий ОАО "ГАЗПРОМБАНК" EUR 01 1000 5212130018 Технический Входящий ОАО ""ГАЗПРОМБАНК"" EUR 01
5212130020	ОАО "ГАЗПРОМБАНК" EUR Рас 02
5212130029	Технический Исходящий ОАО "ГАЗПРОМБАНК" EUR 02 1000 5212130028 Технический Входящий ОАО ""ГАЗПРОМБАНК"" EUR 02
5212140010	ОАО "ГАЗПРОМБАНК" CHF Рас 01
5212140019	Технический Исходящий ОАО "ГАЗПРОМБАНК" CHF 01 1000 5212140018 Технический Входящий ОАО ""ГАЗПРОМБАНК"" CHF 01
5212150010	ГАЗПРОМБАНК, GBP 01
5212150018	Технический Исходящий .ГАЗПРОМБАНК, GBP 01
5212150019	Технический. Входящий ..ГАЗПРОМБАНК, GBP 01
5212160010	ОАО "Газпромбанк" KZT 01
5212160018	Технич. Исход.ОАО "Газпромбанк" KZT 01
5212160019	Технич. Вход. ОАО "Газпромбанк" KZT 01
5212220010	ОАО "ГАЗПРОМБАНК" USD Трн 01
5212220019	Технический Исходящий ОАО "ГАЗПРОМБАНК" USD T 1000 5212220018 Технический Входящий ОАО ""ГАЗПРОМБАНК"" USD Трн
5212220020	Транзитный валютный счет ГБП ОАО, USD 02
5212220028	Технический Исходящий ГАЗПРОМБАНК, USD Тран 02

Код	Наименование
5212220029	Технический Входящий..ГАЗПРОМБАНК, USD Тран 02
5212230010	ОАО "ГАЗПРОМБАНК" EUR Трн 01
5212230018	Технический Исходящий ОАО "ГАЗПРОМБАНК"EUR Трн 01
5212230019	Технический Входящий ОАО "ГАЗПРОМБАНК" EUR Трн 01
5212230020	ОАО "ГАЗПРОМБАНК" EUR Трн 02
5212230028	Технический Исходящий ОАО "ГАЗПРОМБАНК"EUR Трн 02
5212230029	Технический Входящий ОАО "ГАЗПРОМБАНК" EUR Трн 02
5212240010	ОАО "ГАЗПРОМБАНК" CHF Трн 01
5212240019	Технический Исходящий ОАО "ГАЗПРОМБАНК" CHF Трн 1000 5212240018 Технический Входящий ОАО ""ГАЗПРОМБАНК"" CHF Трн
5212250010	Транзитный валютный ГБП ОАО, GBP Тран 01
5212250018	Технический Исходящий ГБП ОАО, GBP Тран 01
5212250019	Технический Входящий ГБП ОАО, GBP Тран 01
5212260010	Транзитный ОАО "Газпромбанк" KZT 01
5212260018	Технич. Исход.ОАО "Газпромбанк" KZT Трн 01
5212260019	Технич. Исход.ОАО "Газпромбанк" KZT Трн 01
5213130010	КРЕДИ АГРИКОЛЬ EUR Рас 01
5213130018	Технический Исходящий КРЕДИ АГРИКОЛЬ EUR 01
5213130019	Технический Входящий КРЕДИ АГРИКОЛЬ EUR 01
5213130020	КРЕДИ АГРИКОЛЬ EUR Рас 02
5213130028	Технический Исходящий КРЕДИ АГРИКОЛЬ EUR 02
5213130029	Технический Входящий КРЕДИ АГРИКОЛЬ EUR 02
5213230010	КРЕДИ АГРИКОЛЬ EUR Трн 01
5213230018	Технический Исходящий КРЕДИ АГРИКОЛЬ EUR Трн 01
5213230019	Технический Входящий КРЕДИ АГРИКОЛЬ EUR Трн 01
5214120010	ОАО "АБ"РОССИЯ" USD Рас 01
5214120018	Технический Исходящий "АБ"РОССИЯ"USD 01
5214120019	Технический Входящий "АБ"РОССИЯ" USD 01
5214130010	ОАО "АБ"РОССИЯ" EUR Рас 01
5214130018	Технический Исходящий "АБ"РОССИЯ" EUR 01
5214130019	Технический Входящий "АБ"РОССИЯ" EUR 01
5214150010	ОАО "АБ"РОССИЯ" GBP Рас 01
5214150018	Технический Исходящий "АБ"РОССИЯ"GBP 01
5214150019	Технический Входящий "АБ"РОССИЯ" GBP 01
5214220010	ОАО "АБ"РОССИЯ" USD Трн 01
5214220018	Технический Исходящий "АБ"РОССИЯ" USDТрн 01
5214220019	Технический Входящий "АБ"РОССИЯ"USDТрн 01
5214230010	ОАО "АБ"РОССИЯ" EUR Трн 01
5214230018	Технический Исходящий "АБ"РОССИЯ" EURТрн 01
5214230019	Технический Входящий "АБ"РОССИЯ" EUR Трн 01
5214250010	ОАО "АБ"РОССИЯ" GBP Трн 01
5214250018	Технический Исходящий "АБ"РОССИЯ" GBPТрн 01
5214250019	Технический Входящий "АБ"РОССИЯ"GBP Трн 01
5218120010	"НОМОС-БАНК" (ОАО) USD Рас 01
5218120019	Технический Исходящий "НОМОС-БАНК" (ОАО) USD 01 1000 5218120018 Технический Входящий""НОМОС-БАНК"" (ОАО) USD 01"
5218130010	"НОМОС-БАНК" (ОАО) EUR Рас 01
5218130018	Технический Исходящий"НОМОС-БАНК" (ОАО) EUR 01
5218130019	Технический Входящий"НОМОС-БАНК" (ОАО) EUR 01
5218150010	"НОМОС-БАНК" (ОАО) GBP Рас 01
5218150019	Технический Исходящий"НОМОС-БАНК" (ОАО) GBP 01 1000 5218150018 Технический Входящий""НОМОС-БАНК"" (ОАО) GBP 01"
5218220010	"НОМОС-БАНК" (ОАО) USD Трн 01
5218220019	Технический Исходящий"НОМОС-БАНК" (ОАО) USD Трн 1000 5218220018 Технический Входящий""НОМОС-БАНК"" (ОАО) USD Трн

Код	Наименование
5218230010	"НОМОС-БАНК" (ОАО) EUR Трн 01
5218230019	Технический Исходящий"НОМОС-БАНК" (ОАО) EUR Трн 1000 5218230018 Технический Входящий""НОМОС-БАНК"" (ОАО) EUR Трн
5218250010	"НОМОС-БАНК" (ОАО) GBP Трн 01
5218250019	Технический Исходящий"НОМОС-БАНК" (ОАО) GBPТрн 1000 5218250018 Технический Входящий""НОМОС-БАНК"" (ОАО) GBP Трн
5224130010	ЗАО ЮНИКРЕДИТ БАНК 24 EUR текущий 01
5224130018	Техни исхЗАО ЮНИКРЕДИТ БАНК 24 EUR текущий 01
5224130019	Техни входЗАО ЮНИКРЕДИТ БАНК 24 EUR текущий 01
5224230010	ЗАО ЮНИКРЕДИТ БАНК 24 EUR транзитный 01
5224230018	Техн исхЗАО ЮНИКРЕДИТ БАНК 24 EUR транзитный 01
5224230019	Техн входЗАО ЮНИКРЕДИТ БАНК 24 EUR транзитный 01
5227130020	ВТБ СПБ (ПАО) EUR Рас 01
5227130028	Технический Исходящий ВТБ СПБ (ПАО) EUR 01
5227130029	Технический Входящий ВТБ СПБ (ПАО) EUR 01
5227130030	ВТБ СПБ (ПАО) EUR Транз 01
5227130038	Технический Исходящий ВТБ СПБ (ПАО) EUR 01
5227130039	Технический Входящий ВТБ СПБ (ПАО) EUR 01
5229120010	С-ЗАПАДНЫЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"29 USD Расч01
5229120018	Техн исхС-ЗАПАД ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"29 USD Рас01
5229120019	Техн входС-ЗАПАД ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"29 USD Рас01
5229130010	С-ЗАПАДНЫЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"29 EUR Расч01
5229130018	Техн исхС-ЗАПАД ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"29 EUR Рас01
5229130019	Техн входС-ЗАПАД ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"29 EUR Рас01
5229220010	С-ЗАПАДНЫЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"29 USD Тран01
5229220018	Техн исх С-ЗАПАД ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"29 USDТран01
5229220019	Техн входС-ЗАПАД ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"29 USDТран01
5229230010	С-ЗАПАДНЫЙ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"29 EUR Тран01
5229230018	Техн исх С-ЗАПАД ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"29 EURТран01
5229230019	Техн входС-ЗАПАД ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"29 EURТран01
5233120010	Ф-л АЛЬФА-БАНКаСАНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ33 USD Расчет01
5233120018	Техн исх Ф-л АЛЬФА-БАНКаСАНКТ-ПЕТЕРБУРГ33USDРас01
5233120019	Техн вход Ф-л АЛЬФА-БАНКаСАНКТ-ПЕТЕРБУРГ33USDРас01
5233220010	Ф-л АЛЬФА-БАНКаСАНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ33 USD Трн01
5233220018	Техн исх Ф-л АЛЬФА-БАНКаСАНКТ-ПЕТЕРБУРГ33USDТрн01
5233220019	Техн вход Ф-л АЛЬФА-БАНКаСАНКТ-ПЕТЕРБУРГ33USDТрн01
5511310010	ОАО "Альфа-Банк" RUB Торг 01
5511310018	Технический Исходящий ОАО "Альфа-Банк" Руб.01
5511310019	Технический Входящий ОАО "Альфа-Банк" Руб.01
5511310020	ОАО "Альфа-Банк" Руб.СпецБир 02
5511310028	Технический Исходящий ОАО "Альфа-Банк" Руб.02
5511310029	Технический Входящий ОАО "Альфа-Банк" Руб.02
5511310030	ОАО "Альфа-Банк" Руб.СпецБир 03
5511310038	Технический Исходящий ОАО "Альфа-Банк" Руб.03
5511310039	Технический Входящий ОАО "Альфа-Банк" Руб.03
5511310040	ОАО "Альфа-Банк" Руб.СпецБир 04
5511310048	Технический Исходящий ОАО "Альфа-Банк" Руб.04
5511310049	Технический Входящий ОАО "Альфа-Банк" Руб.04
5511430010	Торговый счет ОАО "АБ РОССИЯ " Руб.01
5511430018	Технический Исход.торг.счет ОАО "АБ РОССИЯ "Руб.01
5511430019	Технический Вход.торг.счет «АБ РОССИЯ "Руб.01
5512210010	ФЛ ГПБ (ОАО) в г.СПБ Корпоративн карт01
5512210018	Технич исход ФЛ ГПБ (ОАО) в г.СПб Корпорат карт 01
5512210019	Технич вход ФЛ ГПБ (ОАО) в г.СПб Корпорат карт 01
5512210020	ОАО ГАЗПРОМБАНК (корпоративные карты)

Код	Наименование
5512210028	Техн Исход ОАО ГАЗПРОМБАНК (корп карты) руб 01
5512210029	Техн Вход ОАО ГАЗПРОМБАНК (корп карты) руб 01
5514210010	ОАО "АБ"РОССИЯ" РубСпцКар 01
5514210018	Технический Исходящий ОАО ""АБ""РОССИЯ"" РубСпцКа
5514310010	Технический Входящий ОАО "АБ"РОССИЯ" Руб СпцКа 1000 5514210019 Биржевой счет ОАО АБ"РОССИЯ" Руб. Тор 01
5514310018	Технический исходящий ОАО "АБ"РОССИЯ" Руб. Тор 01
5514310019	Технический Входящий ОАО "АБ"РОССИЯ" Руб. Тор 01
5515510010	Департамент Финансов г. Москвы (Субсидии) 01
5515510018	ТехническИсходящий Департатмент Финанс Субсидии Р
5515510019	ТехническВходящий Департатмент Финанс Субсидии Р
5525210010	ОАО "АБ "РОССИЯ"Корпоративн карт01
5525210018	Технический исход ОАО "АБ "РОССИЯ"Корпорат карт 01
5525210019	Технический вход ОАО "АБ "РОССИЯ"Корпорат карт 01
5525210020	ОАО "АБ "РОССИЯ" Корпоративн карт02
5525210028	Технический исход ОАО "АБ "РОССИЯ" Корпорат карт 0
5525210029	Технический вход ОАО "АБ "РОССИЯ" Корпорат карт 02
5529210010	С-З БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" Корпоративн карт01
5529210018	Техн исход СЗ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" КорКарт 0
5529210019	Техн вход СЗ БАНК ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ" КорпКарт01
5550210000	5449 Спец счет Газэнергопромб (корп карточки), Руб
5550210008	5449Тех Исх Газэнергопромб (корпоратив карты), Руб
5550210009	5449Тех Вх Газэнергопромб (корпоратив карты), Руб
5700000000	Переводы в пути (наличные)
5710000000	Переводы в пути (безналичные)
5710000100	Переводы в пути (безналичные) ИНТЕРФЕЙС
5720000000	Переводы в пути (валюта)
5720000090	Переоценка-Переводы в пути (валюта) безнал.
5740000000	Покупка иностранной валюты
5750000000	Продажа иностранной валюты
5760000000	Переводы в пути (денежные документы) в рублях
5801000000	Облигации прочих организаций (сумма основ.долга)
5801000070	РД ПринСчетКраткосрочОблигацПрочихОрганизаций
5801000080	РД КоррСчетКраткосрочОблигации прочих организаций
5801000100	Облигации прочих организаций (сумма дисконта)
5801010000	Облигации зависимых обществ (сумма основн. долга)
5801010070	РД ПринСчетКраткосрочОблигации зависимых обществ
5801010080	РД КоррСчетКраткосрочОблигации зависимых обществ
5801010100	Облигации зависимых обществ (сумма дисконта)
5801020000	Облигации дочерних обществ (сумма основного долга)
5801020070	РД ПринСчетКраткосрочОблигации дочерних обществ
5801020080	РД Корр.счетКраткосрочОблигации дочерних обществ.
5801020100	Облигации дочерних обществ (сумма дисконта)
5802000000	Векселя прочих организаций (сумма основного долга)
5802000009	Векселя перерасчетный для мены
5802000070	РД ПринСчетКраткосрочВекселя прочих организаций
5802000080	РД КоррекСчетКраткосрочВекселя прочих организаций
5802000100	Векселя прочих организаций (сумма дисконта)
5802010000	Векселя зависимых обществ (сумма основного долга)
5802010070	РД ПринСчетКраткосроч Векселя зависимых обществ
5802010080	РД КоррекСчетКраткосрочВекселя зависимых обществ
5802010100	Векселя зависимых обществ (сумма дисконта)
5802020000	Векселя дочерних обществ (сумма основного долга)
5802020070	РД ПринСчетКраткосроч Векселя дочерних обществ
5802020080	РД КорректСчетКраткосрочВекселя дочерних обществ

Приложение №1 к Положению об учетной политике ПАО «ТГК-1» на 2020 год

Код	Наименование
5802020100	Векселя дочерних обществ (сумма дисконта)
5803000000	Депозитные вклады прочих организаций
5803000060	РДПринСчетКраткосрДепозитВклДо3-хМесПрочихОрганиз
5803000070	РДПринСчетКраткосрочДепозит вкладыПрочихОрганиз
5803000080	РД КоррСчетКраткосрочДепозит вкл прочихОрганизаций
5803001000	Депозит вклады прочих организ сроком < 3 месяцев
5803010000	Депозитные вклады зависимых обществ
5803010060	РДПринСчетКраткосрочДепозитВклДо3-хМесЗависОбщ
5803010070	РДПринСчетКраткосрочДепозитные вклады зависОбщ
5803010080	РД КоррСчетКраткосрочДепозВкладыЗависимыхорганизац
5803011000	Депозит вклад зависимых обществ сроком < 3 месяцев
5803020000	Депозитные вклады дочерних обществ
5803020060	РД ПринКраткосрочДепозитныеВклДо3-хМесДочерОбществ
5803020070	РД ПринКраткосроДепозитные вклады дочерних обществ
5803020080	РД КоррСчетКраткосрДепозВклады дочерних организац
5803021000	Депозит вклады дочерних обществ сроком < 3 месяцев
5804000000	Государ.и муниц. ценные бумаги (сумма основ долга)
5804000070	РДПринСчетКраткосрочГосудар.и муниц. цен.бумаги
5804000080	РД КоррСчетКраткосрочГосудар.и муниц. ценн.бумаги
5804000100	Государ. и муниц. ценные бумаги (сумма дисконта)
5805000000	Вклады в устав (склад)капитал прочих орг-ций
5805000070	РД ПринСчетКраткосрочВкл в УставКапиталПрочОрганиз
5805000080	РДКоррСчетКраткосрВкладыУстав(склад) кап.проч.орг.
5805010000	Вклады в устав (склад)капит завис обществ
5805010070	РДПринСчетКраткосрВкладУстав(склад)КапЗависОбществ
5805010080	РДКоррСчетКраткосВкладыУстав(склад)КапЗависОбществ
5805020000	Вклады в устав (склад)капит доч обществ
5805020070	РДПринСчетКраткосрВкладыУстав(склад)КапДочОбществ
5805020080	РДКоррСчетКраткосВкладыУстав(склад)КапДочерОбществ
5806000000	Займы, предоставл прочим организациям
5806000070	РДПринСчетКраткосрочЗаймыПредостПрочимОрганиз
5806000080	РДКоррСчетКраткосрочЗаймыПредостПрочимОрганиз
5806010000	Займы, предоставл зависимым обществам
5806010070	РДПринимКраткосрочЗаймыПредостЗависимымОбществам
5806010080	РДКорреКраткосрочЗаймыПредостЗависимымОбществам
5806020000	Займы, предоставленные дочерним обществам
5806020070	РДПринимКраткосрочЗаймыПредостДочернимОбществам
5806020080	РДКорректКраткосрочЗаймыПредостДочернимОбществам
5807000000	Права требования к прочим организациям
5807000070	РДПринимСчетКраткосрочПраваТребованияПрочОрган
5807000080	РД КорректСчетКраткосПрава требов.прочих организац
5807010000	Права требования к зависимым обществам
5807010070	РДПринСчетКраткосрочПраваТребованияЗависимОбществ
5807010080	РД КорректСчетКраткосрочПрава требовЗависм.обществ
5807020000	Права требования к дочерним обществам
5807020070	РДПринСчетКраткосрочПраваТребования ДочерОбществ
5807020080	РД КорректСчетКраткосрочПрава требов.дочер.обществ
5890000000	Транзитный счет для финансовых вложений
5901000000	РезервОблигации прочих организаций
5901000070	РК Прин.СчетКраткосрочРезервОблигац прочих организ
5901000080	РК КоррСчетКраткосрочРезерв Облигац прочих организ
5901010000	РезервОблигации зависимых обществ
5901010070	РК Прин.СчетКраткосрочРезерв Облигац завис обществ
5901010080	РК КоррСчетКраткосрочРезерв Облигац завис. обществ
5901020000	РезервОблигации дочерних обществ

Код	Наименование
5901020070	РК Прин.СчетКраткосрочРезерв Облигац дочер.обществ
5901020080	РК КоррСчетКраткосрочРезерв Облигац дочер. обществ
5902000000	РезервВекселя прочих организаций
5902000070	РКПринСчетКраткосрочРезервВекселяПрочихОрганиз
5902000080	РККоррСчетКраткосрочРезерв ВекселяПрочихОрганиз
5902010000	РезервВекселя зависимых обществ
5902010070	РКПринСчетКраткосрочРезервВекселяЗависимОбществ
5902010080	РККоррСчетКраткосрочРезервВекселяЗависОбществ
5902020000	РезервВекселя дочерних обществ
5902020070	РКПринСчетКраткосрочРезервВекселяДочернОбществ
5902020080	РККоррСчетКраткосрочРезерв ВекселяДочерОбществ
5903000000	Резерв Депозитные вклады прочих организаций
5903000070	РКПринСчетКраткосрочРезервДепозВкладыПрочихОрганиз
5903000080	РККоррСчетКраткосрочРезервДепозВкладыПрочихОрганиз
5903010000	Резерв Депозитные вклады зависимых обществ
5903010070	РКПринСчетКраткосрРезерв ДепозВкладыЗависимОбществ
5903010080	РККоррСчетКраткосрРезервДепозВкладыЗависимОбществ
5903020000	Резерв Депозитные вклады дочерних организаций
5903020070	РКПринСчетКраткосрочРезерв ДепозВкладыДочерОбществ
5903020080	РК КоррСчетКраткосрРезервДепозВкладыДочернОбществ
5904000000	Резерв под гос. и муниц. ценные бумаги
5904000070	РКПринСчетКраткосрочГосударМуниципЦенныеБумаги
5904000080	РККоррСчетКраткосрочГосударМуниципЦенныеБумаги
5905000000	Резерв Вклады в устав(склад) капит прочих орган
5905000070	РКПринСчетКраткосрРезервВкладУставКапитПрочОрганиз
5905000080	РККоррСчетКраткосрРезервВкладУставКапитПрочОрганиз
5905010000	Резерв Вклады в устав (склад) капит завис обществ
5905010070	РКПринСчетКраткосРезервВкладыУставКапитЗавОбществз
5905010080	РККоррСчетКраткосРезервВкладУставКапитЗависОбществ
5905020000	Резерв Вклады в устав (склад) капит доч обществ
5905020070	РКПринСчетКраткосРезервВкладыУставКапитДочОбществз
5905020080	РККоррСчетКраткосРезервВкладУставКапитДочерОбществ
5906000000	Резерв Займы, предоставленн прочим организациям
5906000070	РКПринСчетКраткосрочРезервЗаймыПредПрочимОрганизац
5906000080	РККоррСчетКраткосрочРезервЗаймыПредПрочимОрганиз
5906010000	Резерв Займы, предоставлен зависимым организациям
5906010070	РКПринСчетКраткосрочРезервЗаймыПредЗависимОбществ
5906010080	РККоррСчетКраткосрочРезервЗаймыПредЗависимОбществ
5906020000	РезервЗаймы, предоставл дочерним организациям
5906020070	РКПринСчетКраткосрочРезервЗаймыПредДочерОбществ
5906020080	РККоррСчеКраткосрочРезервЗаймыПредДочернОбществ
5907000000	Резерв Права Требования к прочим организациям
5907000070	РКПринСчетКраткосрочРезервПраваТребовПрочихОрганиз
5907000080	РККоррСчетКраткосрочРезервПраваТребовПрочихОрганиз
5907010000	Резерв Права требования к зависимым обществам
5907010070	РКПринСчетКраткосрРезервПраваТребовЗависимОбществ
5907010080	РККоррСчетКраткосрочРезервПраваТребовДочернОбществ
5907020000	Резерв Права требования к дочерним обществам
5907020070	РКПринСчетКраткосрочРезервПраваТребовДочернОбществ
5907020080	РККоррСчетКраткосрРезервПраваТребовЗависимОбществ
5990000000	Транзит. счет для переноса резерва под обесценение
6001010000	Расч с пост по приобр ТМЦ,раб,усл,кр капстр,рекон
6001010070	РК Расч с поставщ по приоб ТМЦ,раб,усл-длг
6001010080	Кор счет-Расч с пост приоб ТМЦ,раб,усл-длгсрч
6001010090	Переоц-Расч с пст по приоб ТМЦ,раб,ус,кр кпстр,рек

Приложение №1 к Положению об учетной политике ПАО «ТГК-1» на 2020 год

Код	Наименование
6001020000	РасчПоставПриобСоздВнеобАктивамЗаОборудование
6001020070	РК Расч с пост по приоб внеоб акт в т.ч. за оборуд
6001020080	Кор счет-Расч с пост приоб вн акт,оборуд-длгср
6001020090	Переоц-РасчПоставПриобрСоздВнеобАктивЗаОборудован
6001030000	РасчАгентКомиссВознагражИнфрастрОрганОРЭМ
6001040000	Расч с поставщ обеспеч векселями выданными
6001040070	РК Расч с поставщ,обеспеч векс выдан-длг
6001040080	Кор сч-Расч с пост обесп вексел выдан-длг
6001040090	Переоц-Рсч с поставщ обеспеч векс выданными
6001050000	Расч по % по векс,выд в обесп рас с поставщ
6001050070	РК Расч по % по векс,выд в обес расч с пост-длг
6001050080	Кор сч-Расч по % по векс,выд обесп с пост-длг
6001050090	Пер-Расч по % по векс,выд в обесп рас с пост
6001060000	Расч с постав и подряд, связан с капитал строител
6001060070	РК Расч с постав, связанные с капит строит, длг
6001060071	РК нехар сальдо КР-нал аг/пост и подр по кап стр
6001060080	Кор сч-Расч пост, связ с кап строит-длгср
6001060090	Переоц-расч пост, связанные с кап строит
6001070000	Расчеты по неотфактурованным поставкам
6001080000	Расч с постав и подряд, связан с реконстр и модерн
6001080070	РК Расч с постав и подряд, связ с реконстр и модер
6001080080	КС Расч с постав и подряд, связ с реконстр и модер
6001080090	Переоц-Расч с пост и подряд, связ с реконс и модер
6002010000	АвВыдПостПоОплПриобТМЦРабУслКрКапстриРеконМодерн
6002010070	РК Ав,выд пост по опл приоб ТМЦ,раб,усл длг
6002010080	Кор сч-Ав,выд пост по опл приоб ТМЦ,раб,усл-длг
6002020000	Ав,выд пост по опл приоб внеоб акт, в тч за оборуд
6002020070	РК Ав,выд пост по внеоб актив, за оборуд-длгсрч
6002020080	Кор сч-Ав выд пост по внеоб актив, за оборудов-длг
6002030000	Аванс,выдАгентКомиссВознагражИнфрастрОрганОРЭМ
6002040000	Авансы, выд пост, связанные с кап строит
6002040070	РК Ав, выд пост, связан с кап строит-длгср
6002040080	Кор сч-Ав, выд пост, связ с кап строит-длгср
6002050000	Аванс, выд постав и подряд, связ с реконст и модер
6002050070	РК Ав, выд постав и подряд, связ с реконст и модер
6002050080	КС Ав, выд постав и подряд, связ с реконст и модер
6002060000	Долг авансы, выд пост, связанные с кап строит
6002080000	Долг ав, выд пост и подряд, связ с рекон и модер
6090000000	ТранзСчетРаспредВекселПогашЗадолжКредитНесколДогов
6201010000	Расчеты с покуп по реализ готов прод ТМЦ, раб, усл
6201010070	РД Расчеты с покуп по ТМЦ,раб,усл-длгсрч
6201010080	Кор счет-Рас с покуп по ТМЦ,раб,усл-длгсрч
6201010090	Переоц-Расчеты с покуп по реализ ТМЦ, раб, усл
6201020000	Расчеты с покуп по реализ внеоб активам
6201020070	РД Расчеты с покуп за внеоб актив- длгсрч
6201020080	Кор счет-Расч с покуп по внеоб актив-длгсрч
6201020090	Переоц-Расчеты с покуп по реализ внеоб активам
6201030000	Расчет по векселям, получен в обеспеч от покупат
6201030070	РД Расчеты по векс,получ в обеспеч от покуп-длгсрч
6201030080	Кор счет-Расчеты по векс, получ обесп покуп-длгсрч
6201030090	Переоц-Расч по вексел, получ в обеспеч от покупат
6201040000	Рас по проц по векс,пол в обес рас с пок
6201040070	РД Рас по % по векс, пол в обес расч с покуп -длгс
6201040080	Кор счет-Рас по % по векс, обес расч от пок -длгср
6201040090	Переоц-Рас по проц по векс,получ в обес расч с пок

Код	Наименование
6201050000	Расчеты за проданные финансовые вложения
6201050070	РД Расчеты за проданные финансовые вложения-длгсрч
6201050080	Кор счет -Расчеты за проданные фин вложения-длгср
6201050090	Переоц-Расчеты за проданные финансовые вложения
6201060000	Расчет за проданную дебитор задолжен (собственная)
6201060070	РД Расч за продан дебит задол (собственная) длгсрч
6201060080	Кор счет- Расч за продан дебит задол(собств)-длгср
6201060090	Переоц-Расч за продан дебит задолжен (собственная)
6202010000	Аван, получ от покуп за готов прод,тов ,раб, услуг
6202010070	РД Авансы от покуп по ТМЦ, раб, усл-длгсрч
6202010080	Кор счет-Аванс от покуп по ТМЦ,раб,усл-длгсрч
6202010100	Аван,получ от покуп за гот прод(тов,раб,усл) ИНТЕР
6202020000	Авансы, полученные от покупател за внеоборот актив
6202020070	РД Авансы от покуп по внеобор актив -длгсрч
6202020080	Кор счет-Аванс от пок по внеоб актив-длгсрч
6202030000	Авансы по расчетам за проданные финансовые вложен
6202030070	РД Авансы по расчет за продан фин вложения- длгсрч
6202030080	Кор счет Аванс по расч за прод фин вложен-длгсрч
6202040000	Аван по расчет за продан дебит задол (собственная)
6202040070	РД Аван расч за прод дебит зад собст- длгсрч
6202040080	Кор счет Аван расч за прод дебит зад собст-длгсрч
6290000000	ТранзСчетРаспредВекселПогашЗадолжДебитНесколДогов
6301010000	Рез по сомнит задолжен покупател длгсрч
6301020000	Рез по сомнит задолжен по векс к получению длгсрч
6301030000	РезПоСомнитЗадолженПрочиеДебиторыЗаИсклПретДлгсрч
6301040000	Рез по сом задол на аванс, выд постав длг
6301050000	Рез по сомн задолж на аванс, выдан проч кредит длг
6301060000	РезервСомнЗадолжАвансОтнесенВнеоборотАктивДолгоср
6301070000	РезервСомнЗадолжПретенДолгосроч
6302010000	Рез по сомнит задолжен покупатели крсрч
6302020000	Рез по сомнит задолжен по векс к получению крсрч
6302030000	РезПоСомнитЗадолженПрочиеДебиторыЗаИклПретенКрсрч
6302040000	Рез по сом задол на аванс, выд постав крсрч
6302050000	Рез по сомн задолж на аванс, выдан проч кред крсрч
6302070000	РезервСомнЗадолжПретенКраткосроч
6601000000	Расчеты кредитам, основной долг
6601000100	Расчеты по кредитам, проценты
6602000000	Расчеты займам, основной долг
6602000100	Расчеты займам, проценты
6603000000	Расчеты по облигационным займам, основной долг
6603000100	Расчеты по облигационным займам, проценты
6604000000	Расчеты векселям, основной долг
6604000100	Расчеты по векселям, проценты
6701000000	Расчеты по кредитам, основной долг
6701000070	РК Принимающий счет.Кредиты
6701000080	РК Корректирующий счет.Кредиты
6701000100	Расчеты по кредитам, проценты
6702000000	Расчеты по займам, основной долг
6702000070	РК Принимающий счет.Займы
6702000080	РК Корректирующий счет. Займы
6702000100	Расчеты по займам, проценты
6703000000	Расчеты по облигационному займу, основной долг
6703000070	РК Принимающий счет.Облигационные займы
6703000080	РК Корректирующий счет.Облигационные займы
6703000100	Расчеты по облигационному займу, проценты

Код	Наименование
6704000000	Расчеты по векселям, основной долг
6704000070	РК Принимающий счет. Векселя
6704000080	РК Корректирующий счет.Векселя
6704000100	Расчеты по векселям,проценты
6790000000	Технический счет для привлеченных кредитов/займов
6800000071	РН Приним счет ШтрафыПрочНалоги с деб сальдо
6800000072	РН Принимающий счет ПениПрочНалоги с дебет сальдо
6800000081	РН Коррект счет ШтрафПрочНалоги с дебетовым сальдо
6800000082	РНКоррек счет ПениПрочНалоги с дебет сальдо
6801000001	Штрафы по налогу на прибыль
6801000002	Пени по налогу на прибыль
6801000070	РН налог на прибыль с дебетовым сальдо
6801000080	РН кор.счет для пер.налога на прибыль (деб.с-до)
6801001000	Налог на прибыль-расчеты с федеральным бюджетом
6801002000	Налог на прибыль - расчеты с региональным бюджетом
6801003000	Налог на прибыль - расчеты с местным бюджетом
6801003070	РН налог на прибыль с дебетовым сальдо
6801003080	РН кор.счет для пер.налога на прибыль (деб.с-до)
6801010000	Налог на прибыль-ПБУ 18 (для расчета)
6801020000	Налог на прибыль-ПБУ 18
6801040000	Налог на доходы иностранного юридического лица
6801051000	Налог на доходы в виде дивидендов росс организаций
6801051070	РН Нал.Доходы в виде дивид.рос.организ.с деб.сал.
6801051080	КорНал.Доходы в виде дивид.рос.организ.с деб.сал.
6801052000	Налог на доходы в виде дивидендов иностран организ
6801052070	РН Нал на доходы в виде диви. иностр. орган.
6801052080	КорНал на Доходы в виде дивид.иностр.орган.
6802000000	НДФЛ
6802000001	Штрафы по НДФЛ
6802000002	Пени по НДФЛ
6802000070	РН НДФЛ дебетовое сальдо
6802000080	Корректирующий для перераспред.дебет.сал. по НДФЛ
6802050000	НДФЛ с дивидендов физических лиц
6803000000	Расчеты с бюджетом по НДС
6803000001	Штрафы по НДС
6803000002	Пени по НДС
6803000070	РН НДС с дебетовым сальдо
6803000080	РН корсчет для перераспределения-НДСДебетовСальдо
6803100000	НДС-к начислению в бюджет (реализация)
6803101000	НДС-к начислению в бюджет (с авансов)
6803110000	НДС по налоговому агенту исходящий
6803111000	НДС к начислению в бюджет с авансов-Налог агент
6803200000	НДС-к вычету из бюджета
6803201000	НДС-к вычету из бюджета по авансам выданным
6803210000	НДС-к вычету из бюджета по налоговому агенту
6803999900	НДС-сальдо расчетов
6804000000	Налог на имущество
6804000001	Штрафы по налогу на имущество
6804000002	Пени по налогу на имущество
6804000070	РН Налога на имущество
6804000080	КорДебетовоеСальдоНалогаНаИмущество
6805000000	Земельный налог
6805000001	Штрафы по земельному налогу
6805000002	Пени по земельному налогу
6805000070	РН земельного налога

Код	Наименование
6805000080	КоррПерераспрДебетовогоСальдоЗемельногоНалога
6806000000	Транспортный налог
6806000001	Штрафы по транспортному налогу
6806000002	Пени по транспортному налогу
6806000070	РН Транспортного налога
6806000080	КоррДебетовогоСальдоТранспортногоНалога
6807000000	Водный налог
6807000001	Штрафы по водному налогу
6807000002	Пени по водному налогу
6807000070	РН Водный налог с дебетовым сальдо
6807000080	КоррДебетовогоСальдоВодногоНалога
6808000000	НДПИ
6808000001	Штрафы по НДПИ
6808000002	Пени по НДПИ
6809000000	Государственная пошлина
6809000070	РН Государственная пошлина с дебетовым сальдо
6809000080	КоррДебетовогоСальдоГосПошлины
6840000000	Прочие налоги и сборы
6840000001	Штрафы по прочим налогам и сборам
6840000002	Пени по прочим налогам и сборам
6840000070	РН прочие налоги с дебетовым сальдо
6840000071	РН Приним счет ШтрафыПрочНалоги с деб сальдо
6840000072	РН Принимающий счет ПениПрочНалоги с дебет сальдо
6840000080	РН корр.счет для перерасп.прочих налогов(деб с-до)
6840000081	РН Коррект счет ШтрафПрочНалоги с дебетовым сальдо
6840000082	РНКоррек счет ПениПрочНалоги с дебет сальдо
6900000070	РН принимающий счет для переплаты по взносам в ПФР
6900000071	РН принимающий счет для переплаты по взносам в ФМС
6900000072	РН принимающий счет для переплаты по взносам в ФСС
6900000080	РН корректир счет для переплаты по взносам в ПФР
6900000081	РН корректир счет для переплаты по взносам в ФМС
6900000082	РН корректир счет для переплаты по взносам в ФСС
6901000001	Штрафы по страх взносам на ОПС
6901000002	Пени по страх взносам на ОПС
6901100000	Накопительная часть трудовой пенсии
6901200000	Страховая часть трудовой пенсии
6901300000	Страх.часть труд.пенсии, лиц зан.на тяж вид работ.
6901300001	Штрафы по страх. части труд.пен., лиц зан на тяж
6901300002	Пени по страх.час трудпен.лиц зан. на тяж.вид.раб.
6901300070	РН принимающий счет для переплаты по взносам в ПФР
6901300080	РН корректир счет для переплаты по взносам в ПФР
6901400000	СтраховыеВзносыНаОбязательноеПенсионноеСтрахование
6902000000	Страхов взносы на обязательное социальн. страхован
6902000001	Штрафы по страх взносам на ОСС
6902000002	Пени по страх взносам на ОСС
6902000070	РН принимающий счет для переплаты по взносам в ФСС
6902000080	РН корректир счет для переплаты по взносам в ФСС
6903000001	Штрафы по ОМС
6903000002	Пени по ОМС
6903100000	Федеральный фонд ОМС
6903100070	РН принимающий счет для переплаты по взносам в ФМС
6903100080	РН корректир счет для переплаты по взносам в ФМС
6903200000	Территориальный фонд ОМС
6903200070	РН принимающий счет для переплаты по взносам ТОМС
6903200080	РНКорректирующийСчетДляПереплатыПоВзносамТОМС

Код	Наименование
6904000000	Расчеты ОСС от несч случ на произв. и проф забол.
6904000001	Штрафы по ОСС от несчастных случаев
6904000002	Пени по ОСС от несчастных случаев
6909000000	Расчеты по ЕСН Федеральный Бюджет
6909100000	Расчеты по ЕСН ФСС
6909200000	Расчеты ЕСН ФОМС
6909300000	Расчеты по ЕСН ТОМС
6940000070	РНПринимающий счет для переплаты по прочим взносам
6940000071	РН Штрафы с дебетовым сальдо
6940000072	РН Пени с дебетовым сальдо
6940000080	РНКорректирующийСчетДляПереплатыПоПрочимВзносам
6940000081	РН Штрафы корресп счет перераспр
6940000082	РН Пени корреспондирующий счет для перераспредел
7010000000	Расчеты с персоналом по оплате труда
7010900070	РК с дебетовым сальдо. Приним счет
7010900080	РК Корректирующий счет для перераспределения
7110000000	Расчеты с подотчетными лицами
7110000080	Расчеты с подотчетными лицами, перераспределение
7110000090	Переоценка-расчеты с подотчетными лицами
7120000000	Авансы, выданные подотчетным лицам
7300900070	РК с кредитовым сальдо.Приним счет
7300900080	РК Корреспондирующий счет для перераспределения
7301000000	Расчеты по предоставленным займам (ссудам) беспроц
7301000070	РК Принимающий Счет. Расчеты по Пред Займам (ссуд)
7301000080	РК Корр счет . Расчеты по предостав. займам (ссуд)
7301010000	Расчеты по предоставл займам (ссудам) под проц
7301010070	РК Принимающий Счет.Расч.Пред Займам (ссуд) процен
7301010080	РК КоррСчет.РасчПредостав. займам (ссуд) процен
7302000000	Расчеты по возмещению материального ущерба
7303000000	Расчеты по путевкам
7304000000	Расчеты за спецодежду
7305000000	РасчИпотКредБеспрСсудеПрСтрЖилИпотКредРеалКвРасОпл
7305000070	РКРасчИпотКредБеспроцСсудеПриобСтроитЖилРассрОпл
7305000080	КСРасчИпотКредБеспроцСсудеПриобСтроитЖилРассрОпл
7306000000	Расчеты за обучение в учебных заведениях
7307000000	Расчеты по прочим операциям
7501000000	Расчеты по вкладам в уставный капитал
7501000070	Приним.счет дт.с-до кредиторов- расчеты по вкладам
7501000080	Коррек.счет дт.с-до кредиторов- расчеты по вкладам
7501000090	Переоценка-Расчеты по вкладам в уставный капитал
7502000000	Расчеты по выплате дивидендов
7600000070	РК для кредитовых счетов
7600000071	РК нехарактерное сальдо кредитор-прочие краткосроч
7600000072	РК нехарактерное сальдо кредитор-прочие долгосроч
7600000080	Кор счет для кредитовых счетов
7601010090	Переоценка к группе счетов Расчеты по страхованию
7601010100	Расчеты по добровольному медицинскому страхованию
7601010200	Добр взн в накоп часть труд пенс за счет работод
7601010300	Добр взн накоп част труд пенс,удерж из доход работ
7601010400	Расчеты по прочему страхованию физических лиц
7601010500	Расчеты по обязательному имуществен страхованию
7601010600	Расчеты по добровольному имуществен страхованию
7601010700	Расчеты по страхованию гражданской ответственности
7601010800	Расчеты по страхованию операций с ценными бумагами
7601010900	Расчеты по прочим видам страхования

Код	Наименование
7601020100	Расчеты за приобретенные ценные бумаги
7601040100	Расчет по договор уступки права треб с организац
7601060100	Расчеты по лизинговым платежам
7601060170	РК Расчеты по лизинговым платежам-длгсрч
7601060180	Кор счет Расчеты по лизинговым платежам
7601060190	Переоценка к группе счетов Расчеты по лизингу
7601060200	Расчеты по выкуп стоим имущ,приобр по дог лизинга
7601060270	РК Расч по вык стоим имущ,приоб по дог лиз-длгсрч
7601060280	Кор счет Рас по вык стоим им,приб по дог лиз
7601070100	Расчеты по вкладам в уставный капитал
7601080500	Расчеты по прет от поставщ и подрядч (%иПр)
7601080570	РК Расчет по прет от пост и подрядч-длгсрч(%иПр)
7601080571	РКнехрСаль-РасчПоПретОтПостИподрИпрОрг (%иПр)
7601080580	Кор счет Расч по прет от пост и подр-длгсрч(%иПР)
7601080600	Расчеты по санкциям и прет от организаций (%иПр)
7601080670	РК Расч по сан и прет от организац-длгсрч(%иПр)
7601080680	Кор счет Расч по санкц и претенз от организ(%иПР)
7601089500	Расчеты по прет от поставщ и подрядч(ОснДол)
7601089570	РК Расчет по прет от постав и подряд-длгсрч(ОсДл)
7601089571	РКнехрСаль-РасчПоПретОтПостИподрИпрочОрг(ОснДол)
7601089580	Кор счет Расч по прт от пост и подр-длгсрч (ОсДл)
7601089600	Расчеты по санкциям и прет от организаций (ОснДол)
7601089670	РК Расч по санк и прет от организац-длгсрч (ОсДл)
7601089680	Кор счет Расч по санкц и прет от организ (ОснДол)
7601100100	Расчеты с таможенными органами по тамож платежам
7601110100	Рас с банк за усл по обслуж кредит,валют, проч дог
7601120100	Расчеты по выплатам физ лицам(не сотруд орг)
7601130100	Рас с проч кредиторами по обязательствам возникшим
7601130190	Переоц-Расч с проч кредит по обязат возникшим
7601140100	Расчеты по нераспознанным входящим платежам
7601140200	Расчеты по нераспознанн входящим платеж ИНТЕРФЕЙС
7601150100	Расчеты по арендной плате за землю
7601150170	РКРасчАрендПлатеЗемл
7601150171	РК нехарактер сальдо-РасчАрендПлатеЗемлКраткоср
7601150172	РК нехарактер сальдо-РасчАрендПлатеЗемлДолгосроч
7601150180	Кор сч Расчеты по арендной плате за землю-длгсрч
7601150200	Плата за негативное воздействие на окружающ среду
7601150271	РК нехарактер сальдо-Плата за негатив возд Кратк
7601150280	Корректирующий счет-Плата за негат возд на окр ср
7601150300	Платежи за пользование природными ресурсами
7601150371	РК нехарактер сальдо-Платежи польз прир рес Кратк
7601150380	Корректирующий счет-Плат за польз природ рес
7601150400	Прочие неналоговые платежи
7601150471	РК нехарактер сальдо-НеналоговыеПлатежиКраткоср
7601150480	Корректирующий счет-Неналоговые платежи
7601160400	НДС с авансов полученных
7601160500	НДС с авансов полученных (ИНТЕРФЕЙС)
7601170100	Расч с раб по удер из зарпл польз друг орган и лиц
7601180100	Расчеты по депонированной заработной плате
7601190100	Расчеты по инвестиционным договорам с организац
7601190170	РК Расчеты по инвестиционным договорам с организац
7601190180	Кор счет-Расчеты по инвестиц договор с организац
7602010100	Авансы -Расч по добровол медицинскому страхованию
7602010400	Авансы- Расчеты по прочему страхов физических лиц
7602010500	Авансы-Расчеты по обязател имуществен страхованию

Код	Наименование
7602010600	Авансы-Расчеты по добровол имуществен страхованию
7602010700	Аванс-Расчет по страхован гражданск ответствен
7602010800	Аванс-Расчет по страхован операций с ценными бумаг
7602010900	Авансы-Расчеты по прочим видам страхования
7602020100	Авансы-Расчеты за приобретенные ценные бумаги
7602060100	Авансы по лизинговым платежам
7602060170	РКАвансы по лизинговым платежам-длгсрч
7602060180	Кор счет Авансы по лизинговым платежам
7602060200	Ав-Расч по выкуп стоим имущ,приобр по дог лизинга
7602060270	РК АвРасч по вык стоим имущ,приоб по дог лиздлгсрч
7602060280	КС Ав Рас по вык стоим им,приб по дог лиз
7602100100	Расчеты с таможенными органами по аванс платежам
7602190100	Авансы- Расчеты по инвестиц договорам с организац
7620000070	РК для дебитовых счетов
7620000071	РД нехарактер сальдо дебиторов-прочие краткосроч
7620000080	Кор счет для дебитовых счетов
7620000081	Кор счет нехарактер сальдо дебиторов
7621011000	Расчеты по страховому возмещению
7621020200	Расчеты по процент к получению по облигациям
7621020300	Расчеты по процент к получению по векселям
7621020400	Расчеты по процент к получ по депоз мен 3-х мес
7621020410	Расчеты по процент к получ по депоз свыше 3-х мес
7621020500	Расчеты по процентам к получению по денежн займам
7621020600	Расчеты по процентам к получ по проч фин вложениям
7621020700	Расчеты по погашению долговых ценных бумаг
7621020800	Расч по проц к получ по денеж сред на расч счет
7621020900	Расчеты по выкупленным акциям
7621021000	Расчеты по процентам к получению по товарн займам
7621030100	Расчеты по получению дивидендов от организ. (13%)
7621030200	Расчеты по дивидендам от организаций (0%)
7621040100	Расчеты по договорам цессии
7621080071	РДНехарактСальдоРасСанкПретПредКонтрагКратк(%иПр)
7621080100	Расчеты по санк и прет по э/э к орг (%иПр)
7621080170	РД Расчеты по санк и прет по ээ к орг-длгсрч(%иПр)
7621080180	Кор счет Расчеты по санк и прет по э/э к орг(%иПР)
7621080200	Рас по санк и прет по мощности к орг (%иПр)
7621080270	РД Рас по санк и прет по мощ к орг-длгсрч(%иПр)
7621080280	Кор счет Рас по санк и прет по мощнос к орг(%иПР)
7621080300	Рас по санк и претз,связ с проч деят(%иПр)
7621080370	РД Рас по сан и прет к ор,связ с пр деят-длг(%иПр)
7621080380	Кор счет Рас по санк и прет,связ с пр деят(%иПР)
7621080400	Расчеты по прет, предъявленным к банкам (%иПр)
7621080470	РД Расчет по прет,предъявленным к бан-длгсрч(%иПр)
7621080480	Кор счет Расч по претенз,предъявл к банкам(%иПР)
7621080700	РасПоСанк/Прет по ТЭ к Орг (%ЗаПольз ДС),ИНТЕРФЕЙС
7621089071	РДНехарСальдоРасСанкПретензПредКонтрагКратк (ОсДл)
7621089100	Расчеты по санк и прет по э/э к орг (ОснДол)
7621089170	РД Расч по санк и прет по ээ к орг-длгсрч(ОснДол)
7621089180	Кор счет Расч по санк и прет по э/э к орг (ОснДол)
7621089200	Рас по санк и прет по мощности к орг (ОснДол)
7621089270	РД Рас по санк и прет по мощ к орг-длгсрч(ОснДол)
7621089280	Кор счет Рас по санк и прет по мощ к орг(ОснДол)
7621089300	Рас по санк и прет,связ с проч деят,к орг (ОснДол)
7621089370	РД Рас по сан и прт к ор,связ с пр деят-длг(ОсДл)
7621089380	Кор счет Рас по санк и прет,связ с пр деят(ОсДл)

Код	Наименование
7621089400	Расчеты по прет, предъявленным к банкам(ОснДол)
7621089470	РД Расчет по прет,предъяв к банкам-длгсрч (ОсДл)
7621089480	Кор счет Расч по прет,предъявл к банкам (ОснДол)
7621090100	Расч по дог агент,ком,поруч с орг
7621090170	РДРас по дог аг,ком,пор с орг-длгсрч
7621090171	РД нехарак сальд-РасчДоговАгентКомисПоручОрганизКр
7621090180	Кор сч по дог,ком,пор с орг
7621130100	Рас с проч дебиторами по обязательствам возникшим
7621130190	Переоц-Расчеты с пр дебит по обязат возникшим
7621130200	Расчеты по целевому финансированию
7621140100	Расчеты по нераспознанным входящим платежам
7621140200	Расчеты по нераспознанн входящим платеж ИНТЕРФЕЙС
7621160100	НДС с выдан авансов,не связ с капит строительством
7621160200	НДС с выдан авансов,связ с капит строительством
7621160300	НДС с авансов выданных, перерасчетный
7621160500	НДС по неподтвержденному экспорту
7690900000	Технический счет для транзитных операций
7690901000	Транзитные операции с участием сотрудников
7690901071	Транзит.операц. с участ.сотруд. Приним.кред.сальдо
7690901080	КоррДляПерераспредКрСд.Транз.операц.с учас.сотруд.
7690902000	Транзитные операции по перевыставлению услуг
7690903000	Транзитный счёт для закупки путёвок
7701000000	ОНО_Амортизация ОС и НЗС
7702000000	ОНО_Резервы по сомнительным долгам
7703000000	ОНО_Прочие налоговые разницы
7704000000	ОНО по налогу на дивиденды, удерж у источ выплат
7903000000	Расчеты по договору доверительного управления имущ
8001000000	Обыкновенные акции
8002000000	Привилегированные акции
8003000000	Увеличение количества акций
8004000000	Увеличение номинальной стоимости акций
8005000000	Увеличение УК при реорганизации
8006000000	Увеличение УК – прочее
8007000000	Уменьшение количества акций
8008000000	Уменьшение номинальной стоимости акций
8009000000	Уменьшение УК при реорганизации
8010000000	Уменьшение УК – прочее
8101000000	Собственные обыкновенные акции
8102000000	Собственные привилегированные акции
8201000000	Резерв фонды,образованные в соотв. с законодат.
8202000000	Резервы, образов в соответ с учредит документами
8301000000	Эмиссионный доход
8302000000	Результат переоценки имущества
8303000000	Прочий добавочный капитал
8304000000	Курсовые разницы при формировании уставн. капитала
8305000000	Изменение добавочного капитала при изменении УК
8401000000	Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года
8401010000	Нераспределенная прибыль прош лет-выплата дивиденд
8401020000	Нераспр.прибыль прош.лет, до утвержден.акционерами
8402010000	Нераспределенная прибыль прошлых лет в обращении
8402020000	Непокрытый убыток прошлых лет
8402030000	Дооценка (уценка) ОС, НМА в результате переоценки
8402040000	Нерас приб,исп в кач фин обеспеч производ развития
8402050000	Пересчет ОНА, ОНО при изменении налоговой ставки
8402060000	Изменение нераспред прибыли прош лет при реорг-ии

Приложение №1 к Положению об учетной политике ПАО «ТГК-1» на 2020 год

Код	Наименование
8402070000	Приб/уб от испр.сущ.ошиб.прош.лет после утв.бухотч
8402080000	Изм-е нерасп.прибыли прош.лет, в св.с изм.уч.полит
8402090000	Изменение нераспр прибыли прошлых лет – прочее
8602000000	Целевое финансир получ от внеш организаций
8603000000	Целевое финансир получ от внутригрупп орг
9010010100	Выручка от реализации электроэнергии
9010010110	Выручка от реализации электроэнергии на экспорт
9010010200	Выручка от реализации мощности
9010010300	Выручка от реализации теплоэнергии
9010010400	Выручка от предостав имущества в аренду
9010020100	Выручка от реализ проч продукции (Р, У)
9011010100	Выручка от реализации ЭЭ (НДС)
9011010200	Выручка от реализации мощности (НДС)
9011010300	Выручка от реализации теплоэнергии (НДС)
9011010400	Выручка от предостав имущ в аренду (НДС)
9011020100	Выручка от реализ проч прод (Р,У) (НДС)
9020010100	Себестоимость электроэнергии
9020010110	Себестоимость ЭЭ, реализованной на экспорт
9020010200	Себестоимость мощности
9020010300	Себестоимость теплоэнергии
9020010400	Себест услуг по предост имущ в аренду
9020020100	Себест прочей продукции (работ, услуг)
9030010100	НДС от реализации электроэнергии
9030010200	НДС от реализации мощности
9030010300	НДС от реализации теплоэнергии
9030010400	НДС предостав имущества в аренду
9030020100	НДС от реализ проч продукции (Р, У)
9040000000	Коммерческие расходы
9050010200	Управленческие расходы (на мощность)
9050010300	Управленческие расходы (на теплоэнергию)
9050020100	Упр расходы (на проч продукцию (Р, У))
9090100000	Закрытие доходов прошлых лет
9090109000	Результат от реализации (РСБУ)
9110010000	Дивиденды к получению(0%)
9110010100	Дивиденды к получению (13%)
9110010200	Доходы от взноса в УК основных средств
9110010300	Прочие доходы от участия в УК других организаций
9110011100	Прибыль, полученная в результате совм.деятельности
9110020100	Доходы от реализации ОС
9110020200	НДС от реализации ОС
9110021100	Доходы от реализации объектов НЗС и оборудования
9110021200	НДС от реализации НЗС и оборудования
9110022100	Доходы от реализации НМА
9110022200	Сумма НДС от реализации НМА
9110023100	Доходы от реализации квартир
9110024100	Доходы от реализации прочих внеоборотных активов
9110024200	Сумма НДС от реализации прочих внеоборот активов
9110030100	Доходы от реализ.МПЗ-без НДС
9110030200	Сумма НДС от реализации МПЗ
9110031100	Доходы от реализации прочих услуг
9110031200	НДС по реализации прочих услуг
9110040100	Доходы от реализации ЦБ, обращ. на орг. рынке ЦБ
9110041100	Доходы от реализации ЦБ, не обращ. на орг.рынке ЦБ
9110042100	Доходы от реализации дебиторской задолженности
9110042200	НДС от стоимости реализ. дебит. задолженности

Код	Наименование
9110043100	Доходы от продажи валюты
9110043200	Доходы от покупки валюты
9110044100	Дох.от продажи пр.ФВ(долей в УК ООО, вкладов в СД)
9110050100	Доход от безвозмездно полученных активов
9110070100	Стоим мат ценн от списан ОС,кроме чрезвычайного
9110071100	Дох.от чрез.выб.ОС(страх.возм, стоим.оприх.ТМЦ,пр)
9110072100	Стоим.мат.ценн.от списания объектов капвложений
9110080100	Стоимость мат.ценностей от списания оборот.активов
9110080200	СтоимМеталТМЦотРеконстМодернРемонта
9110090100	Поступления по списанной дебиторской задолженности
9110121100	Доходы от поступления в возмещение расх.-без НДС
9110121200	Сумма НДС по поступлениям в возмещение расходов
9110130101	Доходы от восст. резерва по деб.задолженности
9110131101	Доходы от восст.резерва под обесценение финвложен.
9110133101	Доходы от восст.резерва под снижение стоимости МПЗ
9110140100	Проценты к получению по займам
9110140200	Проценты к получению по депозитам
9110140300	Проценты к получению по облигациям
9110140400	Проценты к получению по векселям
9110140500	Проценты к получению по займам физлицам (FI)
9110141100	Проценты к получению прочие
9110160100	ДоходыШтрафамПениНеустойкЗаНарушУсловДоговоров
9110160200	Поступ. в возмещение прич.убытков, кр.чрез.выб.ОС
9110160400	Восстановление прочих оценочных обязательств
9110160500	Дох по санк,прет по ТЭ к орг % за пол ден ср ИНТЕР
9110170100	Прибыль пр лет,выяв. в отчетном году (доходы)
9110170200	Прибыль пр лет,выяв. в отчетном году (уменьш.расх)
9110170300	Приб прош лет,выявл в отч году (НДС при изм доход)
9110180100	ДоходКурсоваяРазницаРасчПокупателПоставщикРеализ
9110180200	ДоходКурсоваяРазницаРасчПокупателПоставщикНереализ
9110181100	Доход по прочей курсовой разнице (реализованная)
9110181200	Доход по проч курсовой разнице (нереализованная)
9110190100	ДоходСуммоваяРазницаРасчПокупателПоставщикРеализ
9110190201	ДоходСуммоваяРазницаРасчПокупателПоставщикНереализ
9110191100	Доходы по прочей суммовой разнице (реализованная)
9110191201	Доходы по проч суммовой разнице (нереализованная)
9110200101	Сумма дооценки активов/ТМЦ
9110200201	Сумма дооценки восст. стоимости ОС
9110200301	Сумма уценки амортизации
9110201101	Положительные разницы, получ. при переоценке ЦБ
9110220301	Восстановление оценочных обязательств по отпускам
9110220401	Восст оцен обязат по страх взнос по выпл к отпуск
9110220501	Восст оцен обяз выпл пособ по вых на пенс–осн част
9110220601	Вос оцен обяз по выпл пос по вых на пенс-страх взн
9110240100	Излишки, выявленные в ходе инвентаризации
9110300100	Страхов возмещ, кр связан с чрезвыч выбыт ОС
9110310100	Списанная кредиторская задолженность
9110320100	СубсидииРазницеТарифовПродажеТеплаГорНаселению
9110900100	Прочие доходы
9112021410	Содержание законсервированных объектов
9120010100	РасходыСвязанныеСУчастУставКапиталДрОрганиз
9120010200	Расходы от взноса в уставный капитал ОС
9120011100	Убыток, полученный в рез-те совместной деятельн
9120020000	Расходы от реализации ОС (остаточная стоимость)
9120020100	Расходы от реализации ОС (ПР)

Код	Наименование
9120020110	Расходы от реализации ОС (ВР)
9120020200	НДС от реализации ОС
9120021000	Расх.от реализац.объектов НЗС и оборуд.(стоимость)
9120021100	Расх. от реализации объектов НЗС и оборуд.(прочие)
9120021200	НДС от реализации НЗС и оборудования
9120022000	Расходы от реализации НМА
9120022100	Расходы от реализации НМА (прочее)
9120022200	НДС от реализации НМА
9120023000	Расходы от реализации квартир (ост. стоимость)
9120023100	Расходы от реализации квартир (прочие)
9120024000	Расходы от реализац прочих внеобор активов стоим
9120024100	Расходы от реализации прочих внеоборотных активов
9120024200	НДС от реализации прочих внеоборот активов
9120025101	Списание объектов НЗС и оборудования непром(стоим)
9120030000	Расходы от реализации МПЗ (стоимость МПЗ)
9120030100	Расходы от реализации МПЗ (прочие)
9120030200	НДС от реализации МПЗ
9120031000	Расходы по реализации прочих услуг
9120031200	НДС от реализации прочих услуг
9120040000	Стоимость реал./погаш. ЦБ, обращающ. на ОРЦБ
9120040100	Расходы по выбытию ЦБ, обращающ. на орг.рынке ЦБ
9120040110	Стоимость спис. ЦБ, обращающ. на ОРЦБ
9120041000	Стоимость реал./погаш. ЦБ, не обращающ. на ОРЦБ
9120041100	Расходы по выбытию ЦБ, не обращ. на орг.рынке ЦБ
9120041110	Стоимость спис. ЦБ, не обращающ. на ОРЦБ
9120042000	Расходы от реализации дебиторской задолженности
9120042200	НДС от стоимости реализованной ДЗ
9120043000	Расходы от реализации валюты
9120043200	Расходы от покупки валюты
9120044000	Расх.от реал.проч.ФВ(долей в УК ООО, вкладов в СД
9120044010	Расх.от спис.проч.ФВ(долей в УК ООО, вкладов в СД)
9120050101	Расх.от безвоз.передачи ОС (ост.стоим.)
9120050200	НДС при безвозмездной передаче ВНА
9120051101	Расходы от безвоз.передачи ОС (проч.)
9120052101	Расходы от безвоз.передачи НЗС и оборуд. (стоим.)
9120053101	Расходы от безвоз.передачи НЗС и оборуд. (прочее)
9120054101	Расходы от безвоз.передачи НМА и проч.ВНА (стоим.)
9120055101	Расходы от безвоз.передачи НМА и проч.ВНА (прочее)
9120060101	Безвозмездная передача МПЗ
9120060200	НДС при безвозм передач МПЗ, при оказ услуг безвоз
9120061101	Расход по безвозм передач МПЗ, при оказ безвоз
9120070100	Списание ОС(остаточная стоимость), кр.чрезв.выбыт.
9120070200	Списание ОС(остаточная стоимость), при чрез.выбыт.
9120071100	Расходы при списании ОС, кроме чрезвыч. выбытия
9120071200	Расходы при списании ОС при чрезвычайном выбытии
9120072100	Списание объектов НЗС и оборудования (стоимость)
9120073100	Расходы при списаниеобъектов НЗС и оборудования
9120074100	Расходы от списания НМА и прочих ВНА (стоимость)
9120075100	Расходы от списания НМА и прочих ВНА (прочее)
9120080101	Списание МПЗ, непригодных к эксплуатации (ММ)
9120080121	Списание МПЗ, непригодных к эксплуатации (FI-AA)
9120080201	ТМЦ на непроизводственные нужды
9120080301	Детские новогодние подарки
9120080400	Списание недостач материальных ценностей
9120081100	Расходы при списании МПЗ

Код	Наименование
9120082100	Списание РБП в связи с прекращ. произв. использ.
9120083101	Списание недостачи денежных средств в кассе
9120091100	Списание долгов, нереальных к взысканию
9120091200	Списание ДЗ в связи с истечен срока исков давности
9120100100	Прочие налоги и сборы
9120101100	Штрафы по налогам
9120102100	Пени по налогам
9120103100	Расходы на экологию
9120104100	Взносы во внебюджетные фонды
9120105100	Госпошлина
9120106100	Штрафы по взносам во внебюджетные фонды
9120107100	Пени по взносам во внебюджетные фонды
9120110100	Услуги банков по обслуживанию счетов
9120111100	Услуги банков по конвертации валюты
9120112100	Прочие услуги кредитных организаций
9120120200	НДС по поступлению в возмещение расходов
9120130101	Резерв по сомнительной дебиторской задолженности
9120131101	Резерв под обесценение финансовых вложений
9120133101	РасходыСозданРезерваСнижениеСтоимостиМатценностей
9120140100	Проценты к уплате по займам
9120140200	Проценты к уплате по кредитам
9120140300	Проценты к уплате по облигациям
9120140400	Проценты к уплате по векселям
9120141100	Проценты к уплате прочие
9120150100	Консультационные и юридические услуги
9120150200	Информационные услуги
9120150300	Затраты на регистрацию ОС
9120150401	Прочие услуги непроизводственного характера
9120150501	Расходы по благоустройству и озеленению
9120150600	Аренда имущества, земельных участков
9120160100	РасходыШтрафамПениНеустойкЗаНарушУсловДоговоров
9120160200	ПрочРасходыВозмещенПричиненныхОрганизацУбытковУщер
9120160401	Прочие оценочные обязательства
9120161100	Суд.расх.и арбитр.сборы,издержки по испол.произ-ву
9120170100	Убытки пр лет, выяв. в отчетном году (расходы)
9120170200	Убытки пр лет, выяв. в отчетном году (уменьш.дох)
9120170400	НДС при корректировке доходов прошлых лет
9120180100	РасходКурсоваяРазницаРасчПокупателПоставщикРеализ
9120180200	РасходКурсоваяРазницаРасчПокупатПоставщикНереализ
9120181100	Расходы по прочей курсовой разнице (реализованная)
9120181200	Расходы по проч курсовой разнице (нереализованная)
9120190100	РасходСуммоваяРазницаРасчПокупателПоставщикРеализ
9120190201	РасходСуммоваяРазницаРасчПокупатПоставщикНереализ
9120191100	Расходы по прочей суммовой разнице (реализованная)
9120191201	Расходы по проч суммовой разнице (нереализованная)
9120200101	Сумма уценки активов/ТМЦ
9120200201	Сумма уценки восст. стоимости ОС
9120200301	Сумма дооценки амортизации
9120201101	Отрицат.разницы, получ. при переоценке ЦБ
9120210001	Содержание непроизводственных ОС
9120210101	Содержание непроизводственных ОС
9120210201	РасходыСодержанОбъектовСоцсферы
9120212100	Содержание законсервированных объектов
9120213101	Техобслуживание непроизводственного оборудования
9120214100	Содержание законсервированных объектов

Код	Наименование
9120220200	Компенсация за проживание в общежитие, аренд кварт
9120220301	Оценочные обязательства по отпускам
9120220401	Оцен.обязат-ва страх.взносы по выплатам к отпуску
9120220501	Оц.обяз.по выпл.пособ.по выходу на пенс.-осн.часть
9120220601	Оц.обяз.по выпл.пособ.по выходу на пенс.-страх.взн
9120230101	Страхование членов семей сотрудников
9120231101	Прочие расходы по страхованию сотрудников
9120231201	Отчисления в негосударственный пенсионный фонд
9120232000	Страхование имущества
9120250101	НДС невозмещаемый
9120250201	НДС восстановленный
9120250301	НДС с убытков ОПХ
9120260100	Вознагр-я членам Сов.дир.,его комитет.и ревиз.ком.
9120261100	Расх на упр капиталом(переоц,реестр,консульт и пр)
9120262000	Расходы по привлечению кредитов и займов
9120262100	Расходы на организацию выпуска и обслуживания ЦБ
9120263100	Расходы на проведение собрания акционеров
9120264100	Расходы на компенсац. выплаты органам управления
9120270101	Благотворительность
9120271101	Расходы на культурно-массовые и спорт.мероприятия
9120272100	Расходы на содержание Профкома
9120272201	Отчисления профсоюзным организациям
9120280101	Целевое финансирование (колледж)
9120281101	Расходы на выплату стипендий студентам
9120282101	Компенсация расходов по обучению студентов
9120290100	Расходы по возмещению работникам % по ипотеке
9120291101	Компенсации, выпл сотруд. при прекр. труд. отнош.
9120291201	Выплаты по выходу на пенсию по старости
9120292101	Матпомощь сотрудникам, соц.выплаты за счет прибыли
9120292201	Компенсация расходов, связанных с погребен работн
9120292301	Выплаты к юбилеям работников
9120293101	ПособРаботникНаходящимВотпускПоУходуЗаРебенком
9120294101	Оплата путевок детям в детские оздоровит. лагеря
9120295101	Расходы на выплаты участникам ВОВ
9120296101	Регуляр выплаты пенсионер(ежемесяч,ежегод,к юбил)
9120296201	Единовременные выплаты соц.характера пенсионерам
9120296301	Компенсация расходов на погребение пенсионеров
9120297101	Прочие расходы на персонал
9120298101	Услуги по организации питания
9120299101	Расходы на проч.выпл.соц.х-ра,в т.ч.родственникам
9120300100	Расх.на ремонт, подлежащие страховой компенсации
9120310101	Взносы в некомм.орг-ии, участие в кот.не явл.обяз.
9120320001	Расходы по безвозмездной аренде
9120320101	Расходы по безвозмездной аренде
9120900100	Прочие расходы
9120900200	Прочие расходы по ЦО
9190000100	Результат по прочим доходам/расходам (РСБУ)
9401000000	Недостачи и потери от порчи материальных ценностей
9402000000	Недостачи и потери от порчи ОС
9403000000	Недостачи денежных средств в кассе
9601000000	Оц.обязат-ва по опл.отпусков-осн.часть-долгоср.
9601010000	Оц.обязат-ва по опл.отпусков-осн.часть-краткоср.
9601011000	Оц.обязат-ва по опл.отпусков-осн.часть-ИНВЕСТ-КС
9602000000	Оц.обязат-ва по опл.отпусков-страх.взносы-долгоср.
9602010000	Оц.обязат-ва по опл.отпусков-страх.взнос-краткоср.

Код	Наименование
9602011000	Оц.обязат-ва по опл.отпусков-страх.взнос-ИНВЕСТ-КС
9608000000	Оц.обязательства по суд.разбирательствам долгоср.
9608010000	Оц.обязательства по суд.разбирательствам краткоср.
9609000000	Оц. обязательства по рекультивации земель долгоср.
9609010000	Оц.обязательства по рекультивации земель краткоср.
9610000000	Оценочные обязательства прочие долгосрочные
9610010000	Оценочные обязательства прочие краткосрочные
9611000000	Оц.обязат-ва по выплате вознагр.за год-осн.часть
9612000000	Оц.обязат-ва по выплате вознагр.за год-страх.взнос
9613000000	Оц.обяз.по выпл.пособ.по выходу на пенс.-осн.часть
9614000000	Оц.обяз.по выпл.пособ.по выходу на пенс.-страх.взн
9615000000	Оц.обязательства по обременит.договорам-долгосроч.
9615010000	Оц.обязательства по обременит.договорам-краткосроч
9690000000	Оценочные обязательства по налогу на имущество
9700000070	РБП срок списания более 12 мес
9700000080	РБП корректир для краткосрочной части
9701000000	РБП по программному обеспечению долгосрочные
9701010000	РБП по программному обеспечению краткосрочные
9704000000	РБП - предынвестиционные исследования долгосрочные
9704010000	РБП -предынвестиционные исследования краткосрочные
9705000000	РБП по договорам строит.подряда долгосрочные
9705010000	РБП по договорам строит.подряда краткосрочные
9706000000	РБП, лицензии на отд. виды деятельности долгосроч.
9706010000	РБП, лицензии на отд.виды деятельности краткосроч.
9710000000	РБП прочие долгосрочные
9710010000	РБП прочие краткосрочные
9800000070	ДБП срок списания более 12 мес
9800000080	ДБП корректир для краткосрочной части
9802000000	ДБП безвозмездные поступления
9803000000	ДБП прочие дох, полученные в счет будущих периодов
9901000000	Условный расход по налогу на прибыль
9902000000	Условный доход по налогу на прибыль
9903000000	Постоянное налоговое обязательство
9904000000	Постоянный налоговый актив
9905000000	Штрафы по налогам и сборам
9905010000	Пени по налогам и сборам
9906000000	Корректировки по налогу на прибыль
9907000000	Спис.ОНА при выбытии объек.актива или вида обязат.
9908000000	Спис.ОНО при выбытии объек.актива или вида обязат.
9909010000	Прибыль/убыт по осн видам деят (сальдо с 90 счета)
9909020000	Прибыль/убыт по проч дох/расх (сальдо с 91 счета)
9909030000	Закрывающий на 84 (перенос сальдо на 84 счет)
INIT000000	Счет для загрузки остатков
INIT600000	Счет для загрузки остатков кредитор
M010101000	МСФО Здания, кроме жилых
M010101010	МСФО Инвест Собств Здания, кроме жилых
M010102000	МСФО Здания жилые
M010200000	МСФО Сооружения и передаточные устройства
M010300000	МСФО Машины и оборудование
M010400000	МСФО Транспортные средства
M010500000	МСФО Производственный и хозяйственный инвентарь
M010600000	МСФО Многолетние насаждения
M010700000	МСФО Земельные участки и объекты природопользован
M010700010	МСФО Инвест Собств Земельные участки
M017000000	МСФО Другие виды основных средств

Приложение №1 к Положению об учетной политике ПАО «ТГК-1» на 2020 год

Код	Наименование
M020101000	МСФО Амортизация зданий, кроме жилых
M020101010	МСФО Обесценение. Здания, кроме жилых
M020102000	МСФО Амортизация зданий жилых
M020102010	МСФО Обесценение. Здания жилые
M020200000	МСФО Амортизация сооруж и передаточных устройств
M020200010	МСФО Обесценение. Сооружения и передат устройства
M020300000	МСФО Амортизация машин и оборудования
M020300010	МСФО Обесценение. Машины и оборудование
M020400000	МСФО Амортизация транспортных средств
M020400010	МСФО Обесценение. Транспортные средства
M020500000	МСФО Амортизация производств и хоз инвентаря
M020500010	МСФО Обесценение. Производств и хоз инвентарь
M020600000	МСФО Амортизация многолетних насаждений
M020600010	МСФО Обесценение. Многолетние насаждения
M020700010	МСФО Обесценение. Земельные участки
M027000000	МСФО Амортизация других видов основных средств
M027000010	МСФО Обесценение.Другие виды основных средств
M027011010	МСФО Обесценение. НЗС
M027031010	МСФО Обесценение. Инвестиционная собственность -ОС
M027032010	МСФО Обесценение. Инвестиционная собственность-НЗС
M027041010	МСФО Обесценение. ВНА, предназнач для продажи - ОС
M028101000	МСФО Аморт ДВл в здания, кроме жилых
M028102000	МСФО Аморт ДВл в здания жилые
M028200000	МСФО Аморт ДВл в сооружения и передат устройства
M028300000	МСФО Аморт ДВл в машины и оборудование
M028400000	МСФО Аморт ДВл в транспортные средства
M028500000	МСФО Аморт ДВл в производственный и хоз инвентарь
M028600000	ММСФО Аморт ДВл в многолет насаждения
M028700000	МСФО Аморт ДВл в другие виды основных средств
M030101000	МСФО ДВл в здания, кроме жилых
M030101010	МСФО Инвест Собств ДВл в здания, кроме жилых
M030102000	МСФО ДВл в здания жилые
M030200000	МСФО ДВл в сооружения и передаточные устройства
M030300000	МСФО ДВл в машины и оборудование
M030400000	МСФО ДВл в транспортные средства
M030500000	МСФО ДВл в производственный и хоз инвентарь
M030600000	МСФО ДВл в многолетние насаждения
M030700000	МСФО ДВл в земельн участки и объекты природопольз
M030700010	МСФО Инвест Собств ДВл в земельн участки
M037000000	МСФО ДВл в другие виды основных средств
M037000010	МСФО Инвест Собств ДВл в земельн участки
M040100000	МСФО Права на объекты интеллектуальной собствен
M040200000	МСФО Прочие нематериальные активы
M040300000	МСФО НИОКР
M050100000	МСФО Амортизация прав на объекты интеллек.собствен
M050100010	МСФО Обесценение НМА
M050100011	МСФО Обесценение. ВНА, предназнач для продажи -НМА
M050200000	МСФО Амортизация прочих нематериальных активов
M050300000	МСФО Амортизация НИОКР
M050300010	МСФО Обесценение НМА
M070101000	МСФО Оборудование к установке(рекласс)
M080100000	МСФО Приобретение земельных участков
M080200000	МСФО Приобретение объектов природопользования
M080300000	МСФО Строительство объектов ОС
M080400000	МСФО Приобретение объектов ОС

Приложение №1 к Положению об учетной политике ПАО «ТГК-1» на 2020 год

Код	Наименование
M080500000	МСФО Разработка и приобретение НМА
M080600000	МСФО Модернизация, реконструкция, достройка ОС
M080700000	МСФО Выполнение НИОКР
M080800000	МСФО Капитальные вложения в арендованные ОС
M080900000	МСФО Выкуп ОС из лизинга
M081000000	МСФО Другие поступления основных средств
M089900000	МСФО Технич КоррСчет первонач стоимости для МСФО
M090100100	МСФО ОНА по ОС и НЗС (капитал)
M090100200	МСФО ОНА по ОС и НЗС (прибыли и убытки)
M090100300	МСФО ОНА по инвестиционной собственности (капитал)
M090100400	МСФО ОНА по инвест собствен (прибыли и убытки)
M090200100	МСФО ОНА резервы по сомнительным долгам
M090400100	МСФООНА прочие (капитал)
M090400200	МСФО ОНА прочие (прибыли и убытки)
M090500000	МСФО ОНА переоценка инвестиций для продажи
M090600000	МСФО ОНА торговая и прочая дебиторск задолженность
M090700000	МСФО ОНА активы предназначенные для продажи
M090800000	МСФО ОНА выплаты персоналу
M090900000	МСФО ОНА торговая и прочая кредиторс задолженность
M091000000	МСФО ОНА кредиты и займы полученные
M100101000	МСФО Материалы (для рекласса в оборудование)
M140100000	МСФО Обесценение топлива
M140200000	МСФО Обесценение запасных частей
M140800000	МСФО Обесценение прочего сырья и материалов
M140900000	МСФО Обесценение готовой продукции
M319600000	МСФО Корректировка стоимости НЗС. Переоценка
M319700000	МСФОКор-ка историч стоимНЗС.Обесц/РеверсОбесцен
M319700001	МСФОКор-ка справед стоимНЗС.Обесцен/РеверсОбесцен
M319700002	МСФОКор-ка справед стоимНЗС.Обесцен/РеверсОбесБезП
M319800000	МСФО Корр стоим ИС или ВНА д/прод при реклассе НЗС
M319900000	МСФО КорректировСбораЗатратД/ПервСтоимости ОС,НМА
M320000000	МСФО Сторно РСБУ Расходы по оплате труда
M320201000	МСФО Резерв на выплату премий и бонусов
M321010900	МСФО Стоимость трудозатрат текущего периода
M321011000	МСФО Амортизация стоимости прошл услуг работников
M321011100	МСФО Чистый актуарный убыток текущего периода
M321011200	МСФО Ст-ть прошлых услуг работников НезамедлПризн
M321011300	МСФО Ст-ть вперв призн заработ льгот (Пенс планы)
M321011400	МСФО Расходы по опционной программе
M330000000	МСФО СторноРСБУРасходы по соц страх и соц обеспеч
M340101000	МСФО Расходы по амортизации зданий, кроме жилых
M340101100	МСФО Расходы по амортизации зданий жилых
M340102000	МСФО Расх по аморт сооруж и передаточных устройств
M340103000	МСФО Расходы по амортизации машин и оборудования
M340104000	МСФО Расходы по амортизации транспортных средств
M340105000	МСФО Расх по аморт производств и хоз инвентаря
M340106000	МСФО Амортизация многолет насаждений
M340170000	МСФО Расходы по амортизации других видов ОС
M340201000	МСФО Расх по амортиз прав на объекты интелл собств
M340202000	МСФО Расходы по амортизации прочих НМА
M350302000	МСФО Сторно РСБУ Услуги по лиценз и пром безопасн
M350800000	МСФО Сторно расхода по РСБУ - Лизинг
M351301000	МСФО Сторно РСБУ Услуги по ИТ-обеспечению
M351302000	МСФО Сторно РСБУ Плата за право пользования ПО
M351303000	МСФО Сторно РСБУ Услуги по разраб и сопровожд ПО

Код	Наименование
M351402000	МСФО Информационно-консультационные услуги
M351403000	МСФО Аудиторские услуги
M352000000	МСФО Корректировка РСБУ. Негосударственное пенсион
M352807000	МСФО сторно РСБУ Расходы на рекультивацию земель
M353004000	МСФО Передача оборудования в монтаж
M450000000	МСФОТовар отгружен(в т.ч.переданные объект недвиж)
M510000000	МСФО Оплата по лизинговым платежам
M521000000	МСФО Денежные средства с ограниченным использован
M529000000	МСФО Корр. счет - Ден средства с огранич использов
M580100000	МСФО ДисконтирДлгСрчФВОблигации прочих организаций
M580100001	МСФО Переоценка ФВ. Облигации прочих организаций
M580101000	МСФО ДисконтирДлгСрчФВОблигации зависимых обществ
M580101001	МСФО Переоценка ФВ. Облигации зависимых обществ
M580102000	МСФО ДисконтирДлгСрчФВОблигации дочерних обществ
M580102001	МСФО Переоценка ФВ. Облигации дочерних обществ
M580200000	МСФО ДисконтирДлгСрчФВВекселя прочих организаций
M580200001	МСФО Переоценка ФВ. Векселя прочих организаций
M580201000	МСФО ДисконтирДлгСрчФВВекселя зависимых обществ
M580201001	МСФО Переоценка ФВ. Векселя зависимых обществ
M580202000	МСФО ДисконтирДлгСрчФВВекселя дочерних обществ
M580202001	МСФО Переоценка ФВ. Векселя дочерних обществ
M580300000	МСФО ДисконтирДлгСрчФВДепозитн вклады прочОрганиз
M580301000	МСФО ДисконтирДлгСрчФВДепозитные вклады завис общ
M580302000	МСФО ДисконтирДлгСрчФВДепозитные вклады дочернОбще
M580400000	МСФО ДисконтирДлгСрчФВГосудар и муницип ЦБ
M580400001	МСФО Переоценка ФВ. Государственные и муницип ЦБ
M580500001	МСФО ПереоцФВ. Вклады в устав капитал проч орг
M580501001	МСФО ПереоцФВ. Вклады в устав капитал завис обще
M580502001	МСФО ПереоцФВ. Вклады в устав капитал ДочОбществ
M580600000	МСФО ДисконтирДлгСрчФВЗаймы, предост проч организ
M580601000	МСФО ДисконтирДлгСрчФВЗаймы, предост ЗависОбществ
M580602000	МСФО ДисконтирДлгСрчФВЗаймы предоставл ДочОбществ
M580700000	МСФО ДисконтирДлгСрчФВПрава требов к ПрОрганизац
M580700001	МСФО ПереоцФВ. Права требования к проч организац
M580701000	МСФО ДисконтирДлгСрчФВПраваТребованияЗависОбществ
M580701001	МСФО ПереоцФВ.Права требования к зависимым обществ
M580702000	МСФО ДисконтирДлгСрчФВПраваТребования к ДочОбществ
M580702001	МСФО ПереоцФВ. Права требования к дочерним обществ
M589000000	Транзит. счет переноса резерва переоценки по МСФО
M590100000	МСФО РезервОблигации прочих организаций
M590101000	МСФО РезервОблигации зависимых обществ
M590102000	МСФО РезервОблигации дочерних обществ
M590200000	МСФО РезервВекселя прочих организаций
M590201000	МСФО РезервВекселя зависимых обществ
M590202000	МСФО РезервВекселя дочерних обществ
M590300000	МСФО Резерв Депозитные вклады прочих организаций
M590301000	МСФО Резерв Депозитные вклады зависимых обществ
M590302000	МСФО Резерв Депозитные вклады дочерних организаций
M590400000	МСФО Резерв под гос. и муниц. ценные бумаги
M590500000	МСФО Резерв Вклады в устав капит прочих орган
M590501000	МСФО Резерв Вклады в устав капит завис обществ
M590502000	МСФО Резерв Вклады в устав капит доч обществ
M590600000	МСФО Резерв Займы, предоставлен прочим организац
M590601000	МСФО Резерв Займы, предоставлен завис организац
M590602000	МСФО РезервЗаймы, предоставл дочерним организац

Код	Наименование
М590700000	МСФО Резерв Права Требования к прочим организациям
М590701000	МСФО Резерв Права требования к зависимым обществам
М590702000	МСФО Резерв Права требования к дочерним обществам
М599000000	Транзитный счет для переноса резерва по МСФО
М600101000	МСФО ДискКЗ Расч с поставщ по приобрет ТМЦ/РабУсл
М600101010	МСФОРасчПостПриобрТМЦ,раб,усл,кр капстр,реконДлгСр
М600101020	МСФОРасчПостПриобрТМЦ,раб,усл,кр капстр,реконКрСр
М600102000	МСФО ДискКЗ РасчПоставщПриобретСоздВНАиОСиНМА
М600104000	МСФО ДискКЗ Расч с поставщ обеспеч векселями выдан
М600105000	МСФО ДискКЗ РасчПо %ПоВексВыдВобеспРасСпоставщ
М600106000	МСФО ДискКЗ РасчПоставщикСвязаннКапСтроит
М600107000	МСФО ДискКЗ Расчеты по неотфактурованным поставкам
М600200001	МСФО. Сторно РСБУ. Списание ДЗ. Авансы поставщикам
М600200002	МСФО. Списание ДЗ. Авансы поставщикам
М600201010	МСФОАвВыдПостПоОплПриобТМЦРабУслДлгСр
М600201020	МСФОАвВыдПостПоОплПриобТМЦРабУслКрткСр
М600201100	МСФО РБП переклассифиц в авансы выданные долгосроч
М600201200	МСФО РБП переклассифиц в авансы выданные краткоср
М600202901	МСФО НДСавВыдПоставщПоОплОС/НМА ДлгСрч
М600202902	МСФО НДСавВыдПоставщПоОплОС/НМА КрСрч
М600202911	МСФО КорСчНДСавВыдПоставщПоОплОС/НМА ДлгСрч
М600202912	МСФО КорСчНДСавВыдПоставщПоОплОС/НМА КрСрч
М600204901	МСФО НДСавВыдПоставщСвязанКапитальнымСтроит ДлгСрч
М600204902	МСФО НДСавВыдПоставщСвязанКапитальнымСтроит КрСрч
М600204911	МСФО КорСчНДСавВыдПоставщКапитальнымСтроит ДлгСрч
М600204912	МСФО КорСчНДСавВыдПоставщКапитальнымСтроит КрСрч
М600205001	МСФОНДСАвВыданПоставРеконструкцМодернизацДолгосроч
М600205002	МСФОНДСАвВыданПоставРеконструкцМодернизацКраткоср
М600205011	МСФОКорСчНДСАвВыданПоставРеконструкМодернДолгосроч
М600205012	МСФОКорСчНДСАвВыданПоставРеконструкМодернКраткоср
М620100001	МСФО. Сторно РСБУ. Списание ДЗ Покупат и заказчик
М620100002	МСФО. Списание ДЗ Покупат и заказчик
М620101000	МДискДЗРасчеты с покуп по реализ ТМЦ, раб, усл
М620102000	МДискДЗРасчеты с покуп по реализ внеоб активам
М620103000	МДискДЗРасчет по векселям получ в обеспеч от покуп
М620103001	МСФО. Сторно РСБУ. Списание ДЗ по векс от покупат
М620103002	МСФО. Списание ДЗ по векселям, получ от покупател
М620104000	МДискДЗРас по проц по векс,пол в обес рас с пок
М620105000	МДискДЗРасчеты за проданные финансовые вложения
М620106000	МДискДЗРасчет за проданную дебитор задолжен (собст
М630101000	МСФО РезервОбесц ДЗ покупателей ДлгСрч
М630101001	МСФО СторноРСБУ РСД покупател длгсрч
М630102000	МСФО РезервОбесц ДЗ по векселям к получению ДлгСрч
М630102001	МСФО СторноРСБУ РСД по векс к получению длгсрч
М630103000	МСФО РезервОбесц ДЗ прочие дебиторы ДлгСрч
М630103001	МСФО СторноРСБУ РСД прочие дебиторы длгсрч
М630104000	МСФО РезервОбесц ДЗ на авансы выдан поставщ ДлгСрч
М630104001	МСФОСторноРСБУ РСД аванс, выдан проч кредит длг
М630105000	МСФО РезервОбесцДЗ на авансы выдан пр кред ДлгСрч
М630105001	МСФОСторноРСБУ РСД аванс, выдан проч кредит длг
М630201000	МСФО РезервОбесц ДЗ покупателей КрСрч
М630201001	МСФО СторноРСБУ РСД покупатели крсрч
М630202000	МСФО РезервОбесц ДЗ по векселям к получению КрСрч
М630202001	МСФО СторноРСБУ РСД по векс к получению крсрч
М630203000	МСФО РезервОбесц ДЗ прочие дебиторы КрСрч

Код	Наименование
М630203001	МСФО СторноРСБУ РСД прочие дебиторы крсрч
М630204000	МСФО РезервОбесц ДЗ на авансы выдан поставщ КрСрч
М630204001	МСФО СторноРСБУ РСД аванс, выд постав крсрч
М630205000	МСФО РезервОбесц ДЗ на авансы выдан пр кред КрСрч
М630205001	МСФО СторноРСБУ РСД аванс, выдан проч кред крсрч
М670100000	МСФО Дисконтирование- Расчеты по кредитам
М670200000	МСФО Дисконтирование - Расчеты по займам
М670300000	МСФО Дисконтирование - Расчеты по облигацион займу
М670400000	МСФО Дисконтирование - Расчеты по векселям
М680100000	МСФО Текущий налог на прибыль
М680100001	МСФО Расчеты по налог на прибыль по исковой работе
М680200001	МСФО Расчеты по НДФЛ по исковой работе
М680300001	МСФО Расчеты по НДС по исковой работе
М680400001	МСФО Расчеты по налогу на имущ по исковой работе
М680500001	МСФО Расчеты по земельн налогу по исковой работе
М680600001	МСФО Расчеты по транспортн налогу по исковой работ
М680700001	МСФО Расчеты по водному налогу по исковой работе
М680800001	МСФО Расчеты по НДПИ по исковой работе
М684000001	МСФО Расчеты по прочим налогам и сборам по искРаб
М690000000	МСФО Расчеты по соц страх и соц обеспеч
М690000001	МСФО Расчеты по страховым взносам по исков работе
М701000000	МСФО Расчеты с персоналом по оплате труда
М730500000	МСФОДискКЗРасчИпотКредтБеспроцССудПриобСтроитЖил
М750200000	МСФО Расчеты по выплате дивидендов
М760101020	МСФО ПенсОбязательства ДлгСрч часть
М760101021	МСФО ПенсОбязательства КртСрч часть
М760105010	МСФО ДискКЗ Расчеты по арендным обязательствам
М760106010	МСФО ДискКЗ Расчеты по лизинговым платежам
М760106011	МСФО Сторно РСБУ -Расчеты по лизинговым платежам
М760106012	МСФО Расчеты по финансовой аренде.Долгосрочные
М760106013	МСФО Расчеты по финансовой аренде. Краткосрочные
М760106020	МСФО ДискКЗ РасчетВыкупСтоимИмущДогЛизинга
М760107010	МСФО Расчеты по вкладам в уставной капитал
М760108050	МСФО ДискКЗ РасчПретензиямПоставщиковПодрядчиков
М760108060	МСФО ДискКЗ РасчСанкциямПретензиямОрганизаций
М760109010	МСФО ДискКЗ РасчАгентскимДогКромеИнфраструкОргОРЭМ
М760113010	МСФО Резерв под обязательствоСудебнРазбират КрСрч
М760113011	МСФО Резерв под обязательствоСудебнРазбират ДлгСрч
М760113012	МСФООбязатПоручитЗаСотруднДоговКредитаБанкДолгоср
М760113013	МСФООбязатПоручитЗаСотруднДоговКредитаБанкКртСроч
М760113014	МСФО Прочие обязательства возникшие. Долгосрочные
М760113015	МСФО Прочие обязательства возникшие. Краткосрочные
М760113020	МСФО Резерв под обязательство - гарантии КрСрч
М760113021	МСФО Резерв под обязательство - гарантии ДлгСрч
М760113090	МСФО Резерв под обязательство - прочее КрСрч
М760113091	МСФО Резерв под обязательство - прочее ДлгСрч
М760113112	МСФОДискОбязПоручЗаСотруднДоговКредитаБанкДолгоср
М760115020	МСФО РезервОбязательство - восстановлОкрСредыДлгСр
М760115021	МСФО РасчПлатежНегативВоздействОкружСредуПоИскРаб
М760115022	МСФО РезервОбязательство - восстановлОкрСредыКртСр
М760119010	МСФО ДискКЗ . Расчеты по инвест договорам
М760200001	МСФО. Сторно РСБУ. Списание ДЗ. Авансы проч кредит
М760200002	МСФО. Списание ДЗ. Авансы проч кредит
М760201020	МСФО Предоплаты по пенсиям. Долгосрочная часть
М760201021	МСФО Предоплаты по пенсиям. Краткосрочная часть

Код	Наименование
М760206010	МСФО Авансы по лизинговым платежам. Долгосрочные
М760206011	МСФО Авансы по лизинговым платежам. Краткосрочные
М762100001	МСФО. Сторно РСБУ. Списание ДЗ. Прочие дебиторы
М762100002	МСФО. Списание ДЗ. Прочие дебиторы
М762108010	МДискДЗРасчеты по санк и прет по э/э к орг
М762108020	МДискДЗРас по санк и прет по мощности к орг
М762108030	МДискДЗРас по санк и претенз,связ с проч деят,к ор
М762108040	МДискДЗРасчеты по претензиям, предъявлен к банкам
М769090000	МСФО Технический счет для транзитных операций
М770100100	МСФО ОНО по ОС и НЗС (капитал)
М770100200	МСФО ОНО по ОС и НЗС (прибыли и убытки)
М770100300	МСФО ОНО по инвестиционной собственности (капитал)
М770100400	МСФО ОНО по инвест собств (прибыли и убытки)
М770200000	МСФО ОНО - резервы по сомнительным долгам
М770300100	МСФО ОНО прочие (капитал)
М770300200	МСФО ОНО прочие (прибыли и убытки)
М770500000	МСФО ОНО переоц инвестиций презназнач для продажи
М770600000	МСФО ОНО - торговая и прочая дебиторская задолженн
М770700000	МСФО ОНО -активы предназначенные для продажи
М770800000	МСФО ОНО - выплаты персоналу
М770900000	МСФО ОНО- торговая и прочая кредиторская задолженн
М771000000	МСФО ОНО- кредиты и займы полученные
М790000000	Счет оценочных разниц
М800000000	МСФО Уставный капитал
М830100000	МСФО Эмиссионный доход
М830200100	МСФО Результат переоценки основных средств
М830200110	МСФО Результат переоценки НЗС
М830200120	МСФО Результат переоц оборудования треб монтажа
М830200200	МСФО Результат переоценки инвест собственности
М830200300	МСФО Переоценка ФВ удерж в наличии для продажи
М830300000	МСФО Переоценка пенсионных обязательств
М832100000	МСФО Отложенный налог по переоц основных средств
М832200000	МСФО Отложенный налог по переоценке инвест собств
М832300000	МСФО Отложен налог по переоц инвест удерж д/продаж
М840100000	МСФО Нераспределенная прибыль (убыток) отчет года
М840200000	МСФО Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет
М860200000	МСФО Целевое финансир получ от внеш организаций
М860300000	МСФО Целевое финансир получ от внутригрупп орг
М911001020	МСФО Доход от взноса в УК основных средств
М911002010	МСФО Восстановление обесценения НМА
М911002020	МСФО Восстановление обесценения основных средств
М911002030	МСФО Восстановление убытка от обесценения НЗС
М911012011	МСФО Доход от увеличения справСтоимИнвестСобств
М911012012	МСФО Доход от увеличения справСтоимВНА для продажи
М911013011	МСФО Доход - Восстановление обесценения ДЗ, авансо
М911013021	МСФО РекласРезПрцФВвНаличД/продПриОбесцИлиВыбытииД
М911013111	МСФО Восстановление резерва под обесценение ФВ
М911017010	МСФО СторноРСБУ Приб пр лет,выяв. в отч году (дох)
М911017011	МСФО Прибыль пр лет,выяв. в отчетном году (доходы)
М911020010	МСФО Доход от дооценки ОС
М911020011	МСФО Доход от дооценки НЗС
М911020020	МСФО ДохПереоцФВОценивПоСправСт через ОПУ
М911024010	МСФО ИзлишкИнвентарОС Оборуд к установке, НМА, НКС
М911090010	МСФО Прочие доходы
М911090011	МСФО Доход от дисконтирования

Код	Наименование
М911090012	МСФО Списание ДБП в доходы
М911090013	МСФО Восстановление обесценения МПЗ.Топливо
М911090014	МСФО ВосстановлОбесцМПЗСырьеРасхМатерПрочМатер, ГП
М911090015	МСФО Прочие финансовые доходы
М912001020	МСФО Расходы от взноса в УК основных средств
М912002000	МСФО РасхРеализОСкрКвартир (остат стоимость).
М912002010	МСФО Расход от обесценения нематериальных активов
М912002020	МСФО Расход от обесценения ОС
М912002030	МСФО Расход от обесценения НЗС
М912002100	МСФО РасхРеализНЗС и оборудования (стоимость)
М912002200	МСФО Расходы от реализации НМА (стоимость)
М912002300	МСФОРасхРеализКвартир (остаточная стоимость)
М912002400	МСФО Расходы от реализации прочих ВНА (стоимость)
М912004000	МСФО Остаточная стоимость выбывающих фин вложений
М912005011	МСФО РасхБезвозмПередОСкрКвартир(ОстатСтоим)
М912005211	МСФО РасхБезвозмПередНЗС и оборудования (стоим)
М912005411	МСФО РасхБезвозмПередНМА и прочихВНА(стоимость)
М912007010	МСФО СписанОС(ОстатСтоим)КромеЧрезвычВыбытия
М912007020	МСФО Списание ОС(ОстатСтоим) при чрез выбытии
М912007210	МСФО Списание объектов НЗС и оборудования (стоим)
М912007410	МСФО Расх от списания НМА и прочих ВНА(стоимость)
М912009110	МСФО Списание долгов, нереальных к взысканию
М912009111	МСФО. Сторно РСБУ. СписДолговНереальнКВзысканию
М912012011	МСФО РасхУменьшСправСтоимИнвестСобственности
М912012012	МСФО РасхУменьшСправСтоимВНА для продажи
М912013011	МСФО Расход- обесценение дебиторской задолженности
М912013021	МСФО РекласРезПрцФВвНаличД/продПриОбесцИлиВыбытииР
М912013111	МСФО Резерв под обесценение финансовых вложений
М912017010	МСФО СторноРСБУ Уб пр лет, выяв. в отч году (расх)
М912017011	МСФО Убытки пр лет, выяв. в отчет году (расходы)
М912020010	МСФО Расход от уценки основных средств
М912020011	МСФО Расход от уценки НЗС
М912020020	МСФО РасхПереоцФВОценПоСправСтЧерезПрибыль/Убыток
М912034016	МСФО Расход по прочим налогам, кроме налогНаПриб
М912034017	МСФО РасхНедостПотерПорчи материальных ценностей
М912034018	МСФО Расходы недостачи и потери от порчи ОС
М912034019	МСФО Расходы недостачи денежных средств в кассе
М912090010	МСФО РасхРезервПодОбязат (восст ОкружСреды)
М912090011	МСФО РасхРезервПодОбязат (судебные разбирател)
М912090012	МСФО Расход - резерв под обязательства (гарантии)
М912090013	МСФО Расход - резерв под обязательства (прочее)
М912090014	МСФО Расходы от дисконтирования
М912090015	МСФО Финансовые расходы по лизинговым договорам
М912090016	МСФО Обесценение МПЗ. Топливо
М912090017	МСФО Обесц МПЗ. Сырье, расх матер, пр матер, ГП
М912090018	МСФО Прочие финансовые расходы
М913100000	МСФО Доходы от изменения условий пенсионного плана
М913200000	МСФО Расходы от изменения условий пенсионного план
М913300000	МСФО Проценты по пенсионным обязательствам
М919900000	МСФО КоррСчет для капитализируемых затрат
М940100000	МСФО Недост и потер от порч материальных ценностей
М940200000	МСФО Недостачи и потери от порчи ОС
М940300000	МСФО Недостачи денежных средств в кассе
М960000000	МСФО Резерв на выплату премий и бонусов КрСрч
М960000001	МСФО Резерв на выплату премий и бонусов ДлгСрч

Код	Наименование
M960900000	МСФО сторно РСБУ ОцОбязат по рекультив земельДлгСр
M960901000	МСФО сторно РСБУ ОцОбязат по рекультив земельКртСр
M961000000	МСФО Рекласс РСБУ. Оценочные обязат прочие долгоср
M961001000	МСФО Рекласс РСБУ Оценочные обязат прочие краткоср
M970100000	МСФО Сторно РСБУ РБП по программному обеспечению
M970600000	МСФО Сторно РСБУ РБП лицензии на отдельн виды деят
M971000000	МСФО РБП прочие
M980000000	МСФО Доходы будущих периодов
M990100000	МСФО Расходы по налогу на прибыль
M990100010	МСФО Отложенный налоговый актив на ОПУ
M990100020	МСФО Отложенное налоговое обязательство на ОПУ
M990900000	МСФО Прибыль/Убыток отчетного периода
M999200000	Технический счет МСФО
MINT000000	МСФО первоначальная загрузка остатков
MT31990000	МСФОЗагрузкаКорректировкиСтоимостиНКС
MT83020000	ТехКорреспСчД/ПереносаРезервПОсОбТребМонтажНаНКС
MT91200200	МСФОТехКорреспондСчД/переносУцДооцОбесцОборудНаНКС
MT91200202	МСФО Техн. транз. счет для учета сумм обесценения
N000000000	Счет для ручных проводок
N002402000	ЗБЛ/ Амортизация ОС в концессии (НУ)
N002402011	ЗБЛ/ Амортизация ОС в концессии (НУ-ПР)
N002402012	ЗБЛ/ Амортизация ОС в концессии (НУ-ВР)
N010200000	НУ_Остаточная стоимость списан в лом ОС и НМА
N020100009	НУ_Амортизация основных средств
N020100011	ПР_Амортизация основных средств
N020100012	ВР_Амортизация основных средств
N020200000	НУ_Амортизация остат. Ст-ти от списания ОС и НМА
N050100009	НУ_Амортизация нематериальных активов
N050100011	ПР_Амортизация нематериальных активов
N050100012	ВР_Амортизация нематериальных активов
N101201309	НУ_Износ специальной оснастки и технол.инструмента
N101201311	ПР_Износ специальной оснастки и технол.инструмента
N101201312	ВР_Износ специальной оснастки и технол.инструмента
N101301309	НУ_Износ специальной одежды
N101301311	ПР_Износ специальной одежды
N101301312	ВР_Износ специальной одежды
N101401309	НУ_Износ Хоз инвентарь и инструмент
N101401311	ПР_Износ Хоз инвентарь и инструмент
N101401312	ВР_Износ Хоз инвентарь и инструмент
N311201009	НУ_Спец оснастка и технол инструм
N311201011	ПР_Спец оснастка и технол инструм
N311201012	ВР_Спец оснастка и технол инструм
N311201109	НУ_Спецоснастка и технологический инструмент нарем
N311201111	ПР_Спецоснастка и технологич.инструмент на ремонт
N311201112	ВР_Спецоснастка и технологич. инструмент на ремонт
N311301009	НУ_Мат.расход_Специальная одежда
N311301011	ПР_Мат.расход_Специальная одежда
N311301012	ВР_Мат.расход_Специальная одежда
N311301109	НУ_Специальная одежда на ремонт
N311301111	ПР_Специальная одежда на ремонт
N311301112	ВР_Специальная одежда на ремонт
N311401009	НУ_Хоз инвентарь и инструмент
N311401011	ПР_Хоз инвентарь и инструмент
N311401012	ВР_Хоз инвентарь и инструмент
N311401109	НУ_Мат.расход_хоз.инвентарь и инструмент на ремонт

Код	Наименование
N311401111	ПР_Мат.расход_хоз.инвентарь и инструмент на ремонт
N311401112	ВР_Мат.расход_хоз.инвентарь и инструмент на ремонт
N311501009	НУ_Амортизация ОС (от 40 до 100 тыс. руб.)
N320201000	НУ_Расходы на оплату возн за год_осн перс
N320201010	НУ_Расходы на оплату возн за год_рем перс
N320201100	НУ_Расходы на оплату возн за год_08сч
N320202000	НУ_Расходы на оплату отпусков_осн перс
N320202010	НУ_Расходы на оплату отпусков_рем перс
N320202100	НУ_Расходы на оплату отпусков_08сч
N330301000	НУ_Расходы по страх взноса по отпус_осн перс
N330301010	НУ_Расходы по страх взносам по отпускам_рем перс
N330301100	НУ_Расходы по страх взнос по отпус_08счет
N330302000	НУ_Расходы по страх взносам на возн_осн перс
N330302010	НУ_Расходы по страх взносам возн_рем перс
N330302100	НУ_Расходы по страх взнос на возн_08сч
N340101009	НУ_Амортизация основных средств
N340101011	ПР_Амортизация основных средств
N340101012	ВР_Амортизация основных средств
N340201009	НУ_Амортизация нематериальных активов
N340201011	ПР_Амортизация нематериальных активов
N340201012	ВР_Амортизация нематериальных активов
N340202009	НУ_Амортизация НИОКР
N340202011	ПР_Амортизация НИОКР
N340202012	ВР_Амортизация НИОКР
N340300010	НУ_Амортизационная премия (10%)
N340300030	НУ_Амортизационная премия (30%)
N340300050	НУ_Расходы приобрет. прав на земельн. участок
N340300511	ПР_Расходы приобретение прав на земельный участок
N340300512	ВР_Расходы приобретение прав на земельный участок
N350302000	НУ_Работы по лиценз и промышл безопасн
N350901000	Страхование ответств.директоров и должностных лиц
N350902000	Добровольное страхов.гражданской ответственности
N350903000	Добровольное страхование грузов
N350904000	Добровольное страхование автотранспорта (КАСКО)
N350905000	Добровольное страхование прочего имущества
N350906000	Обязательное страхование опасных производ.объектов
N350907000	Обязательное страхов-е гидротехнических сооружений
N350908000	Обязательное страхование гражд.ответствен.(ОСАГО)
N351302000	Списание программного обеспечения
N353000100	Корректировка налог.ст-ти НКС (временные разницы)
N353000200	Корректировка налог.ст-ти НКС (постоянные разницы)
N353015000	Затраты по % по привлеченным кредитам и займам
N353050009	НУ_Прочие затр. и усл. (инвест.), не капитализир.
N353500000	НУ_Резерв на ремонт ОС
N630101000	НУ_Резерв по сомнительной дебиторскойзадолженности
N901001010	Выручка от реализации покупных товаров
N911010100	Доходы от участия в ДЗО и др.организ.
N911014100	проценты за предоставление займов к получению
N911014110	Проценты к получению прочие
N911014200	проценты к получению по депозит.вкл.
N911014300	Проценты к получению по облигациям
N911014400	Проценты к получению по векселям
N911040100	Доходы от продажи ЦБ обращающихся на ОРЦБ
N911040200	Сумма отклонений от рыночной цены
N911041100	Доходы от продажи ЦБ не обращающихся на ОРЦБ

Код	Наименование
N911041200	Сумма отклонений от расчетной цены ЦБ
N911042100	Доходы от продажи приобретенного права требования
N911044100	Доходы от продажи долей, паев
N911044200	Доходы от продажи прочих фин. вложений
N911081200	Списание %, диск. в НУ
N911090100	Приб прош.лет (амортизация) учитыв. в текущ. пер
N911090111	Приб прош.лет (ПР аморт) учитыв. в текущ. пер
N911090112	Приб прош.лет (ВР аморт) учитыв. в текущ. пер
N911090200	Приб прош.лет (амортизация) учитыв. в прошл. пер
N911090211	Приб прош.лет (ПР аморт) учитыв. в прошл. пер
N911090212	Приб прош.лет (ВР аморт) учитыв. в прошл. пер
N912004000	Стоимость ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ
N912004100	Стоимость ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ
N912004200	Стоимость приобретенного права требования
N912013010	НУ_Резерв по сомнительной дебиторскойзадолженности
N912014010	Проценты к уплате по займам
N912014020	Проценты к уплате по кредитам
N912014030	Проценты к уплате по облигациям
N912014040	Проценты к уплате по векселям
N912014110	Проценты к уплате по прочие
N912044100	Стоимость реализованных долей, паев
N912044200	Стоимость списываемых прочих активов
N912090100	Убытки прош.лет (амортизация) учитыв. в текущ. пер
N912090111	Убытки прош.лет (ПР аморт) учитыв. в текущ. пер
N912090112	Убытки прош.лет (ВР аморт) учитыв. в текущ. пер
N912090200	Убытки прош.лет (амортизация) учитыв. в прошл. пер
N912090211	Убытки прош.лет (ПР аморт) учитыв. в прошл. пер
N912090212	Убытки прош.лет (ВР аморт) учитыв. в прошл. пер
N912100097	Списание убытка по ТОС
N912200097	Списание остаточной стоимости от списания ОС и НМА
N912300097	Убыток от реализации права требования
N970100000	НУ_Расходы будущих периодов
N979900000	Для отнесения общей суммы убытка при создании ТОС
N999900000	Корреспондирующий счет для НУ
NL00000000	Кор счет к NL счетам для проводок
NL31000000	Себестоим товаров (работ,услуг) собственн производ
NL31010000	Себестоимость покупных товаров
NL90101010	Выручка от реализации покупных товаров
NL90101011	Выручка от реализации Т, Р, У соб.производства
NL91201311	ПР_Резерв по сомнительным долгам
NL91201312	ВР_Резерв по сомнительным долгам
NL91230097	Убыток от уступки права требования
P000000001	ПИР
P000000002	СМР
P000000003	Оборудование
P000000004	ПрочЗатратУслИнвест
P000000005	Затраты%КредитЗайм
P000000006	СодержаниеСЗ
P000000007	Резерв
P000000008	СодержаниеИА
T000000000	Технический счет ПерерасчетНоваяГК
T000105000	Счет списания разниц в НУ жилфонда
T000106000	Счет списания разниц в НУ ОбВнешБлаг
T000120000	Технический счет ВА активов для Т классов
T000199999	Технический счет ВА активов корресп для Т классов

Приложение №1 к Положению об учетной политике ПАО «ТГК-1» на 2020 год

Код	Наименование
T190000001	Технический счет НДС входящий
T390110000	Технический счет расчета СПП
T399999999	Технический счето СО
T511000000	Технич корреспонд счет для возвр авансов ИНТЕРФЕЙС
T520000000	Технический счет для мультивалютных депозитов
T580000000	Транзитный счет для финансовых вложений
T600000000	Технический счет для памятных позиций кредиторов
T6200000	Технический счет расчетов с дебиторами
T620000000	Технический счет расчетов с дебиторами
T620000100	Технические расчеты с дебиторами ИНТЕРФЕЙС
T680000000	Технический счет по налогам - кредитор
T680000001	Технический счёт по налогам - дебитор
T680000002	Технический счет НДС
T680000003	Технический счет НДС - дебитор
T760000001	Технический счет НДС с авансов ИНТЕРФЕЙС
T760000002	Технический счет НДС с авансов ИНТЕРФЕЙС 2
T760000003	Транзитный счет ИНТЕРФЕЙС
T9100000	Технический счет доходов от проч видов деят–ти
T919999999	Технический счет для 90-х счетов
T999105000	Корреспондирующ счет списания разниц в НУ жилфонда
T999106000	Корреспондирующ счет списания разниц в НУ ОбВнешБл
TFM000N0	Техн счет FM 10
TFM000N1	Техн счет FM 11
TFM000R1	Техн счет FM 12
TFM000R2	Техн счет FM 13
TFM000S0	Техн счет FM 14
TFM000U1	Техн счет FM 1
TFM000U2	Техн счет FM 2
TFM000U3	Техн счет FM 3
TFM000U4	Техн счет FM 4
TFM000U5	Техн счет FM 5
TFM000U6	Техн счет FM 6
TFM000U7	Техн счет FM 7
TFM000U8	Техн счет FM 8
TFM000U9	Техн счет FM 9
TFM000XX	Техн счет FM 15
TFM00AVI	Техн счет FM 16
TFM00BL1	Техн счет FM 17
TFM00BL2	Техн счет FM 18
TFM00RU1	Техн счет FM 21
TFM00RU8	Техн счет FM 19
TFM00RU9	Техн счет FM 20
TINIT00000	Первоначальный СФ (историческая 1С) 10 и 20 счета
Z001010000	ЗБЛ/Основные средства в аренде
Z001020000	ЗБЛ/Основные средства в лизинге
Z001030000	ЗБЛ/Основные средства,отн к резерву ГО
Z001040000	ЗБЛ/ОС стоимостью до 40000 рублей, перед. в экспл
Z001050000	ЗБЛ/Износ жилищного фонда
Z001060000	ЗБЛ/Износ объектов внешнего благоустройства и др
Z001070000	ЗБЛ/Имущество, наход. в пользовании
Z001090000	ЗБЛ/Основные средства, подлежащие демонтажу
Z001090100	ЗБЛ/ОС, подлежащие демонтажу без возвратных ТМЦ
Z002010000	ЗБЛ/ТМЦ, принятые на ответственное хранение
Z002020000	ЗБЛ/ТМЦ 1-ой и 2-ой группы
Z002030000	ТМЦ, полученные в пользование

Код	Наименование
Z002040000	ЗБЛ/Спец.одежда, спец.оснастка, инвентарь в экспл
Z002050000	ЗБЛ/Запчасти под гарантийный ремонт
Z002400000	ЗБЛ/Основные средства в концессии
Z002400200	ЗБЛ/Амортизация ОС в концессии
Z002402000	ЗБЛ/Амортизация ОС в концессии
Z003000000	ЗБЛ/Материалы, принятые в переработку
Z004000000	ЗБЛ/Товары, принятые на комиссию
Z005000000	ЗБЛ/Оборудование, принятое для монтажа
Z006000000	ЗБЛ/Бланки строгой отчетности
Z006010000	ЗБЛ/Денежные документы
Z007000000	ЗБЛ/Списанная в убыток задолж неплатеж дебиторов
Z008000000	ЗБЛ/ Имущест, полученное в залог, кроме объект ОС
Z008100000	ЗБЛ/Обеспечение полученное, кроме векселей
Z008200000	ЗБЛ/ Объекты ОС, полученные в залог
Z009000000	ЗБЛ/ Имущество, переданн залог, кроме объектов ОС
Z009100000	ЗБЛ/Обеспечение выданное, кроме векселей
Z009200000	ЗБЛ/ Объекты ОС, переданные в залог
Z009300000	ЗБЛ/Поручительства,выданные по кредитам работников
Z010000000	ЗБЛ/Нематериальные активы,полученные в пользование
Z011000000	ЗБЛ/Основные средства, сданные в аренду
Z012000000	ЗБЛ/Списанная за баланс кредиторская задолженность
Z014000000	ЗБЛ/НМАПолучеПользоваДогПредусматРазПлатеж (РБП)
Z350019900	ЗБЛ/Технический счет ДД на забалансе
Z999000000	ЗБЛ/Корресп счет для проводок по забаланс счетам
Z999010000	ЗБЛ/Корсчет для проводки амортизации на забалансе
Z999020000	Корсчет для списания стоимости с забаланса
Z999022000	КорСчет для списания стоимости с забаланса ОС
Z999030000	Счет списания налог.амортизации по забалансу

Справочник филиалов и структурных подразделений ПАО «ТГК-1»

№ п/п	Код	Название филиалов и структурных подразделений	Пр/Непр	Город/ Область
		Филиал «Невский»		
1	D202	Центральная теплоэлектроцентраль (Центральная ТЭЦ)	1	1
2	D205	Правобережная теплоэлектроцентраль (ТЭЦ-5)	1	1
3	D207	Василеостровская теплоэлектроцентраль (ТЭЦ-7)	1	1
4	D230	Каскад Вуоксинских гидроэлектростанций (Каскад-1)	1	0
5	D220	Каскад Ладожских гидроэлектростанций	1	0
6	D213	Нарвская гидроэлектростанция (ГЭС-13)	1	0
7	D214	Первомайская теплоэлектроцентраль (ТЭЦ-14)	1	1
8	D215	Автовская теплоэлектроцентраль (ТЭЦ-15)	1	1
9	D217	Выборгская теплоэлектроцентраль (ТЭЦ-17)	1	1
10	D221	Северная теплоэлектроцентраль (ТЭЦ-21)	1	1
11	D222	Южная теплоэлектроцентраль (ТЭЦ-22)	1	1
12	D291	Предприятие средств диспетчерского и технологического управления и информационных технологий (ПСДТУиИТ)	0	1
13	D200	Аппарат управления	0	1
14		**Филиал «Кольский»**	1	0
	D400	Аппарат Управления		
	D420	Каскад Нивских гидроэлектростанций		
	D430	Каскад Пазских гидроэлектростанций		
	D440	Каскад Туломских и Серебрянских гидроэлектростанций		
	D461	Апатитская ТЭЦ		
15		**Филиал «Карельский»**	1	0
	D300	Аппарат Управления		
	D330	Каскад Выгских гидроэлектростанций		
	D340	Каскад Кемских гидроэлектростанций		
	D350	Каскад Сунских гидроэлектростанций		
	D361	Петрозаводская теплоэлектроцентраль (Петрозаводская ТЭЦ)		
16	D100	Управление ПАО «ТГК-1»	0	1

Список форм внутрифирменной отчетности ПАО «ТГК-1»

1. Месячные формы.

1.1. Форма расчетного листка по заработной плате (Приложение №3.1)
1.2. Форма №1 Бухгалтерский баланс.
1.3. Форма №2 Отчет о финансовых результатах.
1.4. Справка «Итоги реализации ПАО «ТГК-1» за _____год» (Приложение 3.2)
1.5. Акт на списание специальной одежды и средств индивидуальной защиты.
1.6. Расходы ПАО «ТГК-1» по операциям, не облагаемым НДС, за _____год (Приложение 3.2)

2. Квартальные и годовые формы.

2.1. Форма №1 Бухгалтерский баланс.
2.2. Справка об изменениях статей баланса.
2.3. Форма №1_1 Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.
2.4. Форма №2 Отчет о финансовых результатах
2.7. Форма №3 Отчет об изменениях капитала.
2.8. Форма №4 Отчет о движении денежных средств.
2.9. Форма №4-ФСС.
2.10. Среднесписочная численность и остаточная стоимость амортизируемого имущества.
2.11. Консолидационные таблицы для формирования отчетности по МСФО.
2.12. Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов (форма № 11).
2.13. Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (форма 5з).
2.14. Оборотная ведомость налоговых разниц.
2.15. Отчет по обслуживающим производствам и хозяйствам (для целей налогового учета).
2.16. Ведомость начисления налоговой амортизационной премии.
2.17. Расшифровка доходов/расходов прошлых лет, выявленных в текущем году.
2.18. Указание о списании дебиторской задолженности.
2.19. Акт инвентаризации расчетов с дебиторами (Приложение 3.3)
2.20. Расшифровка дебиторской задолженности для расчета резерва по сомнительным долгам (Приложение 3.4)
2.21. Книги покупок и продаж.
2.22. Декларации (расчеты) по налогам, взносам, сборам.
2.23. Форма налогового регистра по учету доходов, полученных физическим лицом, предоставленных налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов.
2.24. Регистры налогового учета для исчисления налога на прибыль (Приложение 3.5)
- доходы от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства и покупных товаров, имущества, имущественных прав, включаемых в налоговую базу (Приложение 3.5.1)
- регистр учета внереализационных доходов (Приложение 3.5.2)
- регистр учета расходов, связанных с производством и реализацией (Приложение 3.5.3)
-регистр учета прямых расходов, связанных с производством и реализацией (Приложение 3.5.4)
- регистр учета косвенных расходов текущего периода (Приложение 3.5.5)
- регистр учета внереализационных расходов (Приложение 3.5.6)

Приложение №3.1 к Положению об учетной политике ПАО «ТГК-1» на 2020 год

Расчетный листок организации

Организация

Месяц начисления

Подразделение
организации

Расчетный листок за

Организация: Публичное акционерное общество "Территориальная генерирующая компания №1"									
К выплате:									
0010000139									
Общий облагаемый доход:									
Применено вычетов по НДФЛ:	на "себя"					на детей		имущественных	
Вид	Период	Отработан		Оплачено		Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы	Дни	Часы				
1.Начислено							**2. Удержано**		
Оплата по тарифной ставке/должностному окладу							Профсоюзные взносы		
Оплата за работу в выходной/праздничный день							НДФЛ исчисленный		
Отсутствие по болезни без документов									
Доплата за работу в выходной/праздничный день									
Компенсация на оплату электро- и теплоэнергии работникам									
Надбавка за выслугу лет									
Премия за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности (месяц) -%									
Всего начислено							Всего удержано		
3. Доходы в натуральной форме							**4. Выплаченные суммы**		
							Аванс (перечислено в банк)		
Всего натуральных доходов							Всего выплат		
Долг за работником на начало месяца							К выплате на конец месяца		
в том числе: излишне удержанного НДФЛ на начало периода							в том числе: излишне удержанного НДФЛ на конец		

Расходы ПАО «ТГК-1» по операциям, не облагаемым НДС, за ___ квартал 202_ года

1	Расходы на операции с ценными бумагами, руб.	стр. 8 гр.5 "Расчет суммы расходов, связанных с реализацией ценных бумаг"	
2	Расходы на операции по предоставлению займов, руб.	стр.6 гр.5 "Расчет суммы расходов на операции по предоставлению займов за налоговый период"	
3	Расходы на прочие операции по реализации не облагаемой НДС, руб.	стр.8 гр.5 "Расчет суммы расходов, связанных с прочей реализацией товаров, не подлежащей налогообложению НДС"	
4	Итого расходов на операции не облагаемые НДС за налоговый период, руб.	стр.1+стр.2+стр.3	
5	Всего совокупных расходов на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, руб.	стр 0200+ стр.0570+стр.0700+стр.1010+стр1030+стр.1040+стр.1050+стр.1055+стр.1070 гр.5 форма 2бухгал	
6	Доля расходов на операции не облагаемые НДС в сумме совокупных расходов, %	стр.5/стр6*100	

Доля совокупных расходов "____" 5%, НДС в ____ кв. 202___ года принимается к вычету в полном объеме

Расчет суммы расходов на операции по предоставлению займов за налоговый период

№ п/п	Показатель	Налоговые регистры для заполнения графы 4	Всего	Расходы на операции по реализации ценных бумаг за налоговый период
1	2	3	4	5
1	Доходы от начисления процентов по предоставленным займам			X
2	Общая сумма доходов за налоговый период (без НДС), в т.ч.	INC01-010-01 + INC01-010-02 + INC01-120 + INC01-060-01 + INC01-050-01 + INC01-050-05 + INC01-090 + INC02-020 + INC02-100-99 + INC02-070-01 + INC02-070-04 + INC01-050-02		X
	Выручка реализ.товаров собств. произ-ва (без НДС)	INC01-010-01		
	Выручка от реализации работ, услуг (без НДС)	INC01-010-02		
	Выручка от реализ-и товаров/работ/услуг по ОНХ	INC01-120		
	Выручка от реализации амортизируемого имущества ОС	INC01-060-01		
	Выручка от реализации ТМЦ и ОС<40000 (без НДС)	INC01-050-01		
	Выручка от реализации прочих услуг (без НДС)	INC01-050-05		
	Выручка от реализ. права треб., как фин. услуги	INC01-090		
	Доходы от ликвидации, ремонта ОС	INC02-020		
	Прочие доходы	INC02-100-99		
	% к получению по предоставленным займам	INC02-070-01		
	% к получению прочие	INC02-070-04		
	Выручка от реализ-и не амортиз. имущ-ва (без НДС)	INC01-050-02		
3	Суммы расходов на оплату труда управленческого персонала, включая взносы во внебюджетные фонды, начисленные за налоговый период (гр.5= (гр.4 стр.3)*(гр.4 стр.1/гр.4 стр.2))	EXP01-010-02		
4	Амортизация оргтехники, используемой управленческим персоналом (гр.5= (стр.4 гр.4)*(гр.4 стр. 1/гр.4 стр.2))	EXP01-010-03+EXP01-030-05-01		
	Прямые расходы (амортизация)	EXP01-010-03		
	Расходы на НИОКР дающие положительный результат	EXP01-030-05-01		
5	Расходы на аренду и содержание офиса Управления (гр.5= (стр.5 гр.4)*(стр.1 гр.4/стр.2 гр.4)	3515010000+ 3515030000+ 3515040000+ 3515050000+ 3507010000+ 3528080000		
	Расходы на услуги охраны	EXP01-030-07-10		
	Арендная плата	EXP01-030-07-14		
6	Итого расходов на операции с ценными бумагами за налоговый период (гр.5= стр.3+стр.4+стр.5 графы 4)		X	

Расчет суммы расходов, связанных с прочей реализацией товаров, не подлежащей налогообложению НДС

№ п/п	Показатель	Налоговые регистры для заполнения графы 4	Всего	Расходы на операции по прочей реализации за налоговый период
1	2	3	4	5
1	Стоимость реализованных товаров не облагаемых НДС (гр.4=гр.5)			
2	Расходы на посреднические услуги, связанные с реализацией из стр.1 , без НДС (гр.4=гр.5)			
3	Доходы от реализации не облагаемой НДС из стр.1			X
2	Общая сумма доходов за налоговый период (без НДС)	INC01-010-01 + INC01-010-02 + INC01-120 + INC01-060-01 + INC01-050-01 + INC01-050-05 + INC01-090 + INC02-020 + INC02-100-99 + INC02-070-01 + INC02-070-04 + INC01-050-02		X
	Выручка реализ.товаров собств. произ-ва (без НДС)	INC01-010-01		
	Выручка от реализации работ, услуг (без НДС)	INC01-010-02		
	Выручка от реализ-и товаров/работ/услуг по ОПХ	INC01-120		
	Выручка от реализации амортизируемого имущества ОС	INC01-060-01		
	Выручка от реализации ТМЦ и ОС<40000 (без НДС)	INC01-050-01		
	Выручка от реализации прочих услуг (без НДС)	INC01-050-05		
	Выручка от реализ. права треб., как фин. услуги	INC01-090		
	Доходы от ликвидации, ремонта ОС	INC02-020		
	Прочие доходы	INC02-100-99		
	% к получению по предоставленным займам	INC02-070-01		
	% к получению прочие	INC02-070-04		
	Выручка от реализ-и не амортиз. имущ-ва (без НДС)	INC01-050-02		
3	Суммы расходов на оплату труда управленческого персонала, включая взносы во внебюджетные фонды, начисленные за налоговый период (гр.5= (гр.4 стр.3)*(гр.4 стр.1/гр.4 стр.2))	EXP01-010-02		

4	Амортизация оргтехники, используемой управленческим персоналом (гр.5= (стр.4 гр.4)*(гр.4 стр. 1/гр.4 стр.2))	EXP01-010-03+EXP01-030-05-01		
	Прямые расходы (амортизация)	EXP01-010-03		
	Расходы на НИОКР давшие положительный результат	EXP01-030-05-01		
5	Расходы на аренду и содержание офиса Управления (гр.5= (стр.5 гр.4)*(стр.1 гр.4/стр.2 гр.4)	3515010000+ 3515030000+ 3515040000+ 3515050000+ 3507010000+ 3528080000		
	Расходы на услуги охраны	EXP01-030-07-10		
	Арендная плата	EXP01-030-07-14		
6	Итого расходов на операции с ценными бумагами за налоговый период (гр.5= стр.3+стр.4+стр.5 графы 4)		X	

Приложение №3.4 к Положению об учетной политике ПАО "ТГК-1" на 2020 год

Расшифровка к акту инвентаризации расчетов с покупателями на

Наименование контрагента	ИНН/КПП	Причина возникновения задолженности(наименование услуг)	со сроком возникновения от 45 до 90 дней					со сроком возникновения свыше 90 дней					Наименование филиала (подразделения)
			Сумма задолженности с НДС	Сумма НДС	Номер сч.-фактуры	Дата сч.-фактуры	Срок погашения (по договору)	Сумма задолженности с НДС	Сумма НДС	Номер сч.-фактуры	Дата сч.-фактуры	Срок погашения (по договору)	
ИТОГО:													

Председатель комиссии:

Члены комиссии :

Приложение №3.5.1 к Положению об учетной политике ПАО "ТГК-1" на 2020 год

РЕГИСТР Д-1

Налогоплательщик: ПАО «ТГК-1»
ИНН:
Филиал:

Дата составления: /

РЕГИСТР НАЛОГОВОГО УЧЕТА
Доходы от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства и покупных товаров, имущества, имущественных прав, включаемых в налоговую базу
за - / 20 г.

№ стр.	Наименование операции (по видам реализации)	Сумма доходов по данным налогового учета	Переносы налоговых показателей между периодами признания для создания корректировочной налоговой декларации		ИТОГО сумма доходов, принимаемых в целях налогообложения в текущем периоде
			Переносы (+)	Переносы (-)	
01	02	03	04	05	06
1	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного произв-ва				
2	Выручка от реализации покупных товаров				
3	Выручка от реализации имущественных прав (кроме права требования долга)				
4	Выручка от реализации прочего имущества (кроме амортизируемого имущества, ценных бумаг, прав требования)				
5	Выручка от реализации амортизируемого имущества				
* 6	Выручка от реализации ценных бумаг				
6.1	Выручка от реализации ценных бумаг, обращ. на организованном рынке ЦБ				
6.2	Выручка от реализации ценных бумаг, не обращ. на организованном рынке				
7	Выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса				
8	Выручка от реализации права требования, как реализации фин. услуг				
9	Выручка от реализации				

	права требования до наступления				
	срока платежа				
10	Выручка от реализации права				
	требования после наступления				
	срока платежа				
11	Выручка от реализации товаров				
	(работ, услуг) обслуживающих				
	производств и хозяйств				
12	Цена реализации права на земельный				
	участок				
** ИТОГО доходов от реализации:					

Составил _____ / _____ / _____
Должность Ф.И.О. Подпись

Проверил _____ / _____ / _____
Должность Ф.И.О. Подпись

Приложение №3.5.2 к Положению об учетной политике ПАО "ТГК-1" на 2020 год

РЕГИСТР Д-2

Налогоплательщик: ПАО «ТГК-1»
ИНН: 0

Дата составления: /

Регистр учета внереализационных доход
за - / 20 г.

№ стр.	Наименование операции (по видам реализации)	Сумма доходов по данным налогового учета	Переносы налоговых показателей между периодами признания для создания корректировочной налоговой декларации		ИТОГО сумма доходов, принимаемых в целях налогообложения в текущем периоде
			Переносы (+)	Переносы (-)	
01	02	03	04	05	06
1	Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде				
2	Доходы, связанные с ликвидац. ОС (лом цветных и черных металлов)				
3	Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ,услуг				
3.1	Доходы от безвозмездно получ. ТМЦ				
3.2	Доходы от безвозмездно получен. амортизируемого имущества				
3.3	Доходы от безвозмездно полученных работ, услуг				
3.4	Доходы от безвозмездно полученных имущественных прав				
4	Доходы в виде стоимости излишков МПЗ и прочего имущества, выявлен в результате инвентаризации				
5	Доходы по возмещ. качества мощн.				
6	Штрафы, пени, и иные санкции за				

	нарушение договорных обязательств				
7	Проценты, полученные по договорам займа, кредита,банков. счета,ЦБ				
7.1	% к получению по предост. займам				
7.2	% к получению по ценным бумагам				
7.3	% к получению по банк. вкладам				
7.4	% по государственным ЦБ (+прочие)				
8	Суммы восстановленных резервов				
8.1	Резервы по сомнительным долгам				
8.2	Суммы восстановленного резерва на оплату отпусков				
8.3	Суммы восстановленного резерва резерва на ремонт ОС				
9	В виде сумм кредиторской задолж. списан. в связи с истечен. срока исковой давности или др.основан.				
10	Прочие внереализационные доходы				
10.1	Субвенции на разницу в тарифах				
10.2	Положительные курсовые разницы				
10.3	Положительные суммовые разницы				
10.4	Доходы,связ.с участием в др.орган				
10.5	Положительная разница при покупке (продаже) иностранной валюты				
10.6	Сумма восстановленных расходов на капитальн. вложения(аморт.премия)				
10.7	Прочие внереализационные доходы				
* ИТОГО внереализационных доходов:					

Составил _____ / _____ / _____
Должность Ф.И.О. Подпись

Проверил _____ / _____ / _____
Должность Ф.И.О. Подпись

РЕГИСТР Р-1

Налогоплательщик: ПАО «ТГК-1»
ИНН: 0
Филиал:

Дата составления: /

Регистр учета расходов, связанных с производством и реализацией
за - / 20 г.

№ стр.	Наименование операции (по видам реализации)	Сумма расходов по данным налогового учета	Переносы налоговых показателей между периодами признания для создания корректировочной налоговой декларации		Итого сумма расходов принимаемых в целях налогообложения в текущем периоде
			Переносы (+)	Переносы (-)	
01	02	03	04	05	06
1	Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам собственного производства				
1.1	Прямые расходы (сырье и материалы)				
1.2	Прямые расходы на оплату труда,взн				
1.3	Прямые расходы (амортизация)				
2	Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих торговлю, относящ-ся к реализованным товарам				
2.1	Прямые расходы торговой орган-ции				
2.2	Стоимость реализ-х покупн. товаров				
** 3	Косвенные расходы текущего периода				
3.1	Материальные расходы (косвенные)				
* 3.2	Расходы на оплату труда (косв.)				
3.3	Суммы начисленной амортизации(косв				
3.4	Остаточная стоимость от списания ОС (нелинейн.аморт)				

3.5	Расходы на ремонт основных средств				
3.6	Расходы на НИОКР				
3.7	Расходы на добровольное и обязат-е имущественное страхование				
* 3.8	Прочие расходы				
3а	Расходы от реализации прочих услуг и прочего имущества				
4	Расходы по реализ-и имущественных прав (кроме права требов. долга)				
5	Расходы по реализации прочего имущества (кроме АИ,ТМЦ и ОС <4000 ЦБ, пр.треб., прочих услуг)				
6	Остаточная стоим-ть реализованного АИ и расходы по реализации АИ				
6.1	Остаточная стоимость реализ.ОСиНМА				
6.2	Расходы по реализации ОС и НМА				
7	Расходы, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг				
7.1	Расходы от реализации ЦБ, обращ. на организованном рынке ЦБ				
7.2	Расходы от реализации ЦБ, не обращ.на организованном рынкеЦБ				
8	Стоим-ть чистых активов предпр. реализ. как имущественный комплекс				
9	Стоимость реализованного права требования как финансовой услуги				
10	Стоимость реализованного права требования до наступ.срока платежа				
11	Стоимость реализованного права требования после наст.срока платеж				
12	Расходы, понесенные ОПХ при реализации ими товаров,работ,услуг				

	базу, в т.ч.				
13	Убытки, уменьшающие налоговую базу, в т.ч.				
13.1	Сумма убытка от реализ. амортизируемого имущ-ва				
13.2	Сумма убытка прошл. лет по ОПХ				
13.3	Сумма убытка от реализ.права на земел. участок				
*** ИТОГО:					

Составил _____ / _____ / _____
Должность Ф.И.О. Подпись

Проверил _____ / _____ / _____
Должность Ф.И.О. Подпись

РЕГИСТР Р1-01

Налогоплательщик: ПАО «ТГК-1»
ИНН: 0
Филиал:

Дата составления: /

Регистр учета прямых расходов, связанных с производством и реализацией
за - / 20 г.

№ стр.	Наименование операции (по видам реализации)	Сумма расходов по данным налогового учета	Переносы налоговых показателей между периодами признания для создания корректировочной налоговой декларации		Итого сумма расходов принимаемых в целях налогообложения в текущем периоде
			Переносы (+)	Переносы (-)	
01	02	03	04	05	06
1	Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам собственного производства				
1.1	Прямые расходы (сырье и материалы)				
1.2	Прямые расходы на оплату труда,взн				
	в т.ч.:				
	оплата труда за счет резерва				
	страховые взносы				
	страховые взносы за счет резерва				
1.3	Прямые расходы (амортизация)				
2	Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих торговлю, относящихся к реализованным товарам				
2.1	Прямые расходы торговой организации				
2.2	Стоимость реализ-х покупных товаров				
* ИТОГО:					

Составил _____ / _____ / _____
Должность Ф.И.О. Подпись

Проверил _____ / _____ / _____
Должность Ф.И.О. Подпись

РЕГИСТР Р1-01

Налогоплательщик: ПАО «ТГК-1»
ИНН: 0
Филиал:

Дата составления: /

Регистр учета прямых расходов, связанных с производством и реализацией
за - / 20 г.

№ стр.	Наименование операции (по видам реализации)	Сумма расходов по данным налогового учета	Переносы налоговых показателей между периодами признания для создания корректировочной налоговой декларации		Итого сумма расходов принимаемых в целях налогообложения в текущем периоде
			Переносы (+)	Переносы (-)	
01	02	03	04	05	06
Справочные строки					
1. Расходы на оплату труда, для целей НУ признаваемые прочими * 2. Расходы на оплату труда для ПБУ18					

Составил _____ / _____ / _____
Должность Ф.И.О. Подпись

Проверил _____ / _____ / _____
Должность Ф.И.О. Подпись

РЕГИСТР Р1-02

Приложение №3.5.5 к Положению об учетной политике ПАО "ТГК-1" на 2020 год

Налогоплательщик: ПАО «ТГК-1»
ИНН: 0
Филиал:

Дата составления: /

Регистр учета косвенных расходов текущего периода
за - / 20 г.

№ стр.	Наименование операции (по видам реализации)	Сумма расходов по данным налогового учета	Переносы налоговых показателей между периодами признания для создания корректировочной налоговой декларации		Итого сумма расходов принимаемых в целях налогообложения в текущем периоде
			Переносы (+)	Переносы (-)	
01	02	03	04	05	06
1	Материальные расходы (косвенные), относящиеся к расходам тек. периода				
1.1	Расходы на приобретение материалов на производственные и хозяйст.нужды				
1.2	Расходы на приобрет. инструментов, приспособлений,инвентаря,спецодежды и др.средств индивидуальной защиты				
1.3	Расходы на приобр-е топлива, воды, энергии, расходуемых на технол.цели				
1.4	Расходы на приобретение работ,услуг производственного характера				
1.5	Расходы на содержание и эксплуат-ю ОС и иного имущества природоохр.наз				
2	Расходы на оплату труда (косвенные)				
2.1	Заработная плата в т.ч. отпуска за счет резерва				
2.2	Единовременные и регулярные премии				
2.3	Компенсации, выплач-е сотрудникам при прекращении трудовых отношений				
2.4	Прочие надбавки и компенсации, установленные законом				
2.5	Надбавки и компенсации, не установленные законом				
2.6	Расходы на оплату труда по				

	договорам ГПХ и подряда				
2.7	Расходы на добровольное страхование				
*	Расходы по страхованию жизни заключ				
	на срок не менее 5 лет(ДСЖ),				
	расходы на негосударственное				
	пенсионное обеспечение (НПС)				
*	Расходы на добровольное медицинское				
	страхование (ДМС)				
*	Страхование на случай наступления				
	смерти и причин. вреда здоровью(НС)				
2.8	Резерв на предст.оплату отпусков				
3	Суммы начисленной амортизации(косв)				
3.1	Расходы на амортизацию без амортиз.				
	премии ОС				
3.2	Амортизационная премия 10%				
3.3	Амортизационная премия 30%				
3.4	Расходы на амортизацию НМА				
3.5	Ост.стоим.от списания				
	нелинейных ОС				
4	Расходы на ремонт основных средств				
4.1.	Расходные материалы, используемые				
	для ремонта				
4.2.	Услуги подрядчиков по ремонту				
	и обслуживанию				
4.3.	Оплата труда, соц. отчислений				
	ремонтных рабочих				
	в т.ч. отпуска за счет резерва				
4.4.	Приобретение инструм./приспособл./				
	инвентаря на ремонт				
4.5.	Резерв на ремонт ОС				
5	Расходы на НИОКР				
5.1	Расходы на НИОКР давшие полож.рез-т				
5.2	Расходы на НИОКР не давш. полож.рез				
5.3	Расходы на НИОКР (сч.3403000000)				
6	Расходы на добровольное и обязател.				
	имущественное страхование				
6.1	Расходы на обязательное страхование				
6.2	Расходы на добровольное страхование				
7	Прочие расходы, в том числе:				
7.1	Суммы налогов и сборов, в т.ч.				
*	Транспортный налог				

*	Водный налог				
*	Земельный налог				
*	Налог на имущество				
*	Плата за пользование природными и				
	водными ресурсами				
*	Плата за загрязнение окруж.среды				
*	Прочие налоги и сборы				
*	Взносы на обязательное страхование				
	в т.ч. по отпускам за счет резерва				
7.2	Расходы на приобретение права на				
	земельные участки ст.264.1 НК РФ				
7.3	Коммунальные услуги				
7.4	Услуги связи и передачи данных				
7.5	IT-услуги				
7.6	Расходы на аудиторские услуги				
7.7	Юридические услуги				
7.8	Консультационные и информац. услуги				
7.9	Расходы на персонал				
7.10	Расходы на услуги охраны				
7.11	Расходы на услуги рекламы				
7.12	Командировочные расходы				
7.13	Представительские расходы				
7.13	Арендная плата				
7.15	Лизинг				
7.16	Услуги по охране труда и техн.безоп				
7.17	Расходы на ГО и ЧС				
7.18	Затраты по экологии				
7.19	Расходы, связанные с содержанием				
	помещ. объектов обществен. питания				
7.20	Другие расходы				
8.	Расходы от реализации прочих				
	работ и услуг, имущества				
8.1	Ст-ть ТМЦ и ОС <40000				
	и расходы по реализации				
8.2	Расходы от реализации прочих услуг				
* ИТОГО:					
* ИТОГО, без разд. 8 (2D00):					

Составил _____ / _____ / _____
Должность Ф.И.О. Подпись

Проверил _____ / _____ / _____
Должность Ф.И.О. Подпись

Приложение №3.5.6 к Положению об учетной политике ПАО "ТГК-1" на 2020 год

РЕГИСТР Р-2

Н алогоплател ьщик: ПАО «ТГК-1»
ИНН: 0
Филиал:
Дата составления: /

Регистр учета внереализационных расходов
за - / 20 г.

№ стр.	Наименование операции (по видам расходов)	Сумма расходов по данным налогового учета	Переносы налоговых показателей между периодами признания для создания корректировочной налоговой декларации		Итого сумма расходов принимаемых в целях налогообложения в текущем периоде
			Переносы (+)	Переносы (-)	
01	02	03	04	05	06
1	Расходы на ликвидацию ОС, НКС и				
	иного имущества				
1.1	Расходы на ликвидацию ОС				
1.2	Расходы на ликвидацию НКС и проч.				
2	Расходы по безвозмездному получен.				
	имущества и имущественных прав				
3	Возмещение качества мощности				
4	Штрафы, пени, неустойки за				
	нарушение договорных обязательств				
5	Проценты к уплате по долговым обяз				
5.1	%к уплате по пред.кредитам и займ.				
5.2	% к уплате по ценным бумагам				
5.3	% по реструктурированной задолж-ти				
6	Расходы на формирование РСД				
7	Прочие внереализационные расходы				
7.1	Отрицательные курсовые/суммовые				
	разницы				
7.2	Расходы, связ.с участием в др.орг.				
7.3	Отрицательные разницы при продаже				
	(покупке) иностранной валюты				
7.4	Расходы на услуги банков				
7.5	Невозмещаемый НДС				

7.6	Расходы по недостачам, потерям				
7.7	Расходы на выпуск и обслужив. ЦБ				
7.8	Расходы на ежегодное соб.акционер.				
7.9	Судебные и арбитражные сборы				
7.10	Расходы социального характера				
7.11	Расходы на провед.работ по мобилиз				
	ационной подготовке				
7.12	Оцен.об-во по страх.взносам по				
	выходу на пенсию				
7.13	Расходы по безвозм.перед.				
	принимаемые в НУ				
7.14	Другие расходы				
* 8	Убытки, прирав.к внереализ.расхода				
8.1	Убытки прошлых лет,выявл.в отч.пер				
8.2	Списание дебиторской задолженности				
8.3	Убытки,получ.при уступке права тре				
** ИТОГО внереализационных расходов:					

Составил _____ / _____ / _____
Должность Ф.И.О. Подпись

Проверил _____ / _____ / _____
Должность Ф.И.О. Подпись

График документооборота по хозяйственным операциям Управления ПАО «ТГК-1» для отражения в бухгалтерском и налоговом учете

№ п/п	Название документа	Кто составляет и представляет документ	Кому представляется документ	Срок представления
1	2	3	4	5
1.	Табели учета рабочего времени работников исполнительного аппарата ПАО «ТГК-1» (по службам).	Департамент по персоналу	Центральная бухгалтерия	За 1 половину месяца - 15 числа, за 2 половину месяца – в последний рабочий день месяца
2.	Служебные записки о зачислении на работу и увольнении с работы, об отпуске, переводах на другую работу, трудовые соглашения и т.д.	Департамент по персоналу	Центральная бухгалтерия	В день подписания приказов руководством
3.	Приказы об изменениях оплаты труда, приказы о премировании, положения об оплате труда, контракты, договора с физическими лицами	Департамент по персоналу	Центральная бухгалтерия	Не позднее дня, следующего за днем после подписания и (или) утверждения руководством
4.	Отчет о приобретенных и реализованных путевках в санатории и другие места отдыха	Департамент по персоналу	Центральная бухгалтерия	До 30 числа месяца приобретения
5.	Авансовые отчеты об израсходованных подотчетных суммах	Подотчетные лица	Центральная бухгалтерия	В течение 3-х дней с момента возвращения из командировки, даты расхода подотчетных сумм
6.	Выписки банковских счетов и исполненных банковских документов с отметкой банка	ООО «ГЭХ Финанс»	Центральная бухгалтерия	Не позднее дня, следующего за днем совершения операций в банке

7.	Счета-фактуры за полученные услуги по хозяйственным операциям.	Заявители платежа	Центральная бухгалтерия	По факту (акту) получения услуги предусмотренной в договорах на услуги
8.	Документы по учету операций, связанных с движением векселей и прочих ценных бумаг.	ООО «Газпром энергохолдинг»	Центральная бухгалтерия	Ежедневно по реестру видов документов
9.	Декларации и прочие необходимые документы по налогам, взносам, сборам:			
	- Документы, свидетельствующие о регистрации (снятия с регистрационного учета), об угоне и других изменениях в составе транспортных средств;	Структурное подразделение	Отдел учета расчетов с бюджетом	В сроки и по формам, установленным Регламентом работ по ведению реестра ТС
	- расчет налога на прибыль в виде дивидендов;	Отдел по работе с акционерами	Отдел учета расчетов с бюджетом	Ежемесячно до 15 числа месяца, следующего за отчетным
	- документы, необходимые для расчета налога на имущество, транспортного налога;	Структурное подразделение	Отдел учета расчетов с бюджетом	Ежеквартально до 12 числа, месяца, следующего за отчетным
	- документы, необходимые для расчета взносов во внебюджетные фонды.	Структурное подразделение	Отдел учета расчетов с бюджетом	Ежемесячно до 5 числа месяца, следующего за отчетным
10.	Информация для структурных подразделений о проведенных банковских, безденежных и вексельных операциях в Управлении	Центральная бухгалтерия	Структурным подразделениям	До 6 числа месяца, следующего за отчетным
11.	Месячная отчетность	Центральная бухгалтерия		По графику сдачи месячной отчетности. Баланс и отчет о прибылях и убытках – до 30 числа месяца следующего за отчетным.

12.	Квартальная отчетность	Центральная бухгалтерия		По графику сдачи квартальной отчетности
13.	Годовая отчетность	Центральная бухгалтерия		По графику сдачи годовой отчетности
14.	Копии первичных документов, представляемых по требованию налоговых органов при проведении камеральных и выездных налоговых проверок	Структурные подразделения	Центральная бухгалтерия	Не позднее 3-х дней с момента получения запроса
15.	Документы по движению капитала	Отдел акционерного капитала и работы с инвесторами	Центральная бухгалтерия	До 10 числа месяца, следующего за отчетным
16.	Копии договоров поставки по топливу; акты приема-передачи; оригиналы счетов-фактур	Отдел обеспечения ресурсами	Центральная бухгалтерия	До 06 числа месяца, следующего за отчетным
17.	Распределение затрат по топливу	Отдел обеспечения ресурсами	Центральная бухгалтерия	До 06 числа месяца, следующего за отчетным
18.	Отчет о продаже электроэнергии	Департамент по сбыту электроэнергии	Центральная бухгалтерия	До 18 числа месяца, следующего за отчетным
19.	Справка «Итоги реализации ПАО «ТГК-1» за _____201_ года»	Департамент по сбыту электроэнергии	Центральная бухгалтерия	До 18 числа месяца, следующего за отчетным
20	Отчет по договорам теплоснабжения по основной реализации	Дирекция по сбыту тепловой энергии	Центральная бухгалтерия	До 14 числа месяца, следующего за отчетным
21.	Расчет процентов, начисленных на остатки денежных средств на счетах в банках, на последнюю отчетную дату	Финансовый департамент	Центральная бухгалтерия	До 08 числа месяца, следующего за отчетным

22.	Распределение залоговых обязательств	Финансовый департамент	Структурные подразделения	До 10 числа месяца, следующего за отчетным
23.	Распределение процентов по уплачиваемым банковским кредитам	Финансовый департамент	Центральная бухгалтерия	До 10 числа месяца, следующего за отчетным

Основные принципы раздельного учета доходов и расходов

1. Общие положения.

1.1. В соответствии с действующим законодательством Общество ведет раздельный учет доходов и расходов, реализованный в информационно-управляющей системе SAP (ИУС П ГК), по нескольким аналитическим признакам, в частности:

- по видам деятельности,
- по субъектам РФ;
- по филиалам.

1.2. Основными видами деятельности Общества, связанными с производством и реализацией электрической и тепловой энергии, являются:

Код вида деятельности	Наименование вида деятельности
10	Реализация электроэнергии
15	Реализация электроэнергии на экспорт
20	Реализация электрической мощности
25	Резервирование тепловой мощности
45	Сбыт тепловой энергии
51	Реализация тепловой энергии в воде в комбинированном режиме (с учетом производства ПВК)
52	Реализация тепловой энергии в некомбинированном режиме*
53	Реализация теплоносителя в горячей воде
54	Передача тепловой энергии и теплоносителя (водяные сети)
56	Реализация тепловой энергии в паре (от 2,5 до 7)
57	Реализация тепловой энергии в паре (от 7 до 13)
58	Реализация тепловой энергии в паре (свыше 13)
59	Реализация тепловой энергии в паре (острый и редуцированный)
62	Реализация теплоносителя в паре (от 2,5 до 7)
63	Реализация теплоносителя в паре (от 7 до 13)
64	Реализация теплоносителя в паре (свыше 13)
65	Реализация теплоносителя в паре (острый и редуцированный)
66	Реализация теплоносителя в паре по нерегулируемым ценам
96	Реализация тепловой энергии в паре по нерегулируемым ценам

*Примечание: для электробойлерных на ГЭС филиалов «Невский» и «Кольский», а также котельных г. Петрозаводска, Пряжинского и Прионежского районов филиала «Карельский».

Виды деятельности Общества по оказанию прочих промышленных (технических) услуг (работ), не связанных с производством и реализацией электрической и тепловой энергии, относятся к неосновным видам деятельности.

Полный перечень видов деятельности, используемый в учете, приведен в справочнике «Виды деятельности» (справка №1 приложения 5 к Учетной политике).

1.3. Общество осуществляет раздельный учет расходов в разрезе субъектов РФ, исходя из следующих принципов:

Затраты на электрическую энергию (ВД 10, 20) по Санкт-Петербургу (Невский филиал, г.Санкт-Петербург, код субъекта - 78):

- Центральная теплоэлектроцентраль (ЦТЭЦ),
- Правобережная теплоэлектроцентраль (ТЭЦ-5),
- Василеостровская теплоэлектроцентраль (ТЭЦ-7),
- Первомайская теплоэлектроцентраль (ТЭЦ-14),

- Автовская теплоэлектроцентраль (ТЭЦ-15),
- Выборгская теплоэлектроцентраль (ТЭЦ-17),
- Южная теплоэлектроцентраль (ТЭЦ-22).

Затраты на электрическую энергию (ВД 10, 15, 20) по Ленинградской области (Невский филиал, Ленинградская область, код субъекта - 47):

- Северная теплоэлектроцентраль (ТЭЦ-21),
- Нарвская гидроэлектростанция (ГЭС-13),
- Каскад Вуоксинских ГЭС,
- Каскад Ладожских ГЭС.

Затраты на электрическую энергию (ВД 10, 20) по Республике Карелия (Карельский филиал, код субъекта - 10):

- Петрозаводская теплоэлектроцентраль (ПТЭЦ),
- Каскад Выгских ГЭС,
- Каскад Кемских ГЭС,
- Каскад Сунских ГЭС.

Затраты на электрическую энергию (ВД 10, 15, 20) по Мурманской области (Кольский филиал, код субъекта - 51):

- Апатитская теплоэлектроцентраль (АТЭЦ),
- Каскад Пазских ГЭС,
- Каскад Нивских ГЭС,
- Каскад Туломских и Серебрянских ГЭС.

Затраты на тепловую энергию по субъектам Российской Федерации формируются из затрат следующих структурных подразделений:

Санкт-Петербург (Невский филиал, г.Санкт-Петербург, код субъекта - 78):

- Центральная теплоэлектроцентраль (ЦТЭЦ),
- Правобережная теплоэлектроцентраль (ТЭЦ-5) (в доле СПб),
- Василеостровская теплоэлектроцентраль (ТЭЦ-7),
- Первомайская теплоэлектроцентраль (ТЭЦ-14),
- Автовская теплоэлектроцентраль (ТЭЦ-15),
- Выборгская теплоэлектроцентраль (ТЭЦ-17),
- Северная теплоэлектроцентраль (ТЭЦ-21) (в доле СПб),
- Южная теплоэлектроцентраль (ТЭЦ-22).

Ленинградская область (Невский филиал, Ленинградская область, код субъекта - 47):

- Правобережная теплоэлектроцентраль (ТЭЦ-5) (в доле ЛО),
- Северная теплоэлектроцентраль (ТЭЦ-21) (в доле ЛО),
- электробойлерные Каскада Ладожских ГЭС.

Республика Карелия (Карельский филиал, код субъекта - 10):

- Петрозаводская теплоэлектроцентраль (ПТЭЦ),
- Зона ЕТО г.Петрозаводска,
- котельные Пряжинского и Прионежского районов.

Мурманская область (Кольский филиал, код субъекта - 51):

- Апатитская теплоэлектроцентраль (АТЭЦ),
- электробойлерные каскада Пазских ГЭС.

2. Раздельный учет доходов

Учет доходов по обычным видам деятельности (в соответствии с классификацией ПБУ 9/99 «Доходы организации») осуществляется по каждому виду деятельности в соответствии со справочником «Виды деятельности» (справка №1 Приложения №5 к Учетной политике) в разрезе субъектов РФ.

Доходы от реализации электрической энергии и мощности отражаются ежемесячно по видам деятельности 10, 15, 20 в соответствии с данными департамента по сбыту электрической энергии.

Доходы от реализации тепловой энергии отражаются ежемесячно по видам деятельности 25, 45, 51-54, 56-59, 62-66, 96 в соответствии с данными департамента по сбыту тепловой энергии (справка №2) и расчетом распределения выручки по видам деятельности.

Доходы по подключениям к системе теплоснабжения (вид деятельности – 110) и по технологическому присоединению к электрическим сетям (вид деятельности – 100) отражаются по тому субъекту РФ, правительством которого утверждена плата за подключение к системе теплоснабжения и (или) плата за присоединение к электрическим сетям.

Субсидии в сфере теплоснабжения учитываются в составе выручки по видам деятельности 51 и 52 по субъектам РФ.

3. Раздельный учет расходов

3.1. Учет затрат и расчет себестоимости продукции (работ, услуг) ведется в разрезе мест возникновения затрат (далее – МВЗ) и внутренних заказов.

Под местом возникновения затрат (МВЗ) понимается объект учета и контроля затрат, представляющий собой технологический объект (группу технологических объектов), или структурное подразделение (группу подразделений), выполняющий однородный процесс или функцию в процессе производства и реализации продукции (работ, услуг).

Под внутренними заказами понимаются объекты учета затрат отдельных мероприятий, технологических процессов, объектов, задач внутри Компании.

Для распределения затрат по объектам генерации и видам деятельности используются статистические показатели и базы распределения в Учете результатов (таблица 1).

Таблица 1

Номер статпоказателя	Наименование статпоказателя (базы распределения)	Единица измерения
1002	Объем покупной электрической мощности	МВт
1003	Установленная электрическая мощность	МВт
1004	Приведенная мощность	МВт
2001	Полезный отпуск электроэнергии	кВтч
2002	Объем покупной электроэнергии на БР	кВтч
2003	Объем покупной электроэнергии на РСВ	кВтч
2004	Выработка электроэнергии	кВтч
6003	Стоимость услуг ПСДТУиИТ, оказанных структурному подразделению Общества	руб.
6004	Численность застрахованных ДМС	чел.
6005	Численность застрахованных от НС	чел.
7005	Стоимость услуг ПСДТУиИТ, оказанных сторонним потребителям	руб.
7009	Расходы на приобретение воды для собственных нужд и для теплоносителя в паре	руб.
7010	Объем потребления топлива	тут
7099	Расходы на приобретение воды	руб.
-	Условно-постоянные затраты - все затраты, за исключением следующих: - топливо по счетам 3101010000 (газ), 3101020000 (уголь), 3101030000 (мазут), 3101040000 (дизельное топливо), 3101050000 (прочие виды топлива), - покупная электроэнергия (счета 3102*), - покупная мощность (счета 3103*),	руб.

	- расходы на оплату услуг инфраструктурных организаций оптового рынка по счетам 3510010000, 3510020000, 3510030000, 3510040000, 3510050000, - покупная тепловая энергия (счета 3104*), - услуги по передаче теплоэнергии по счету 3505010000, - технологическая вода по счету 3105010000, - водный налог по счету 3526030000, - плата за пользование водными объектами по счету 3527010000.	

Перечень МВЗ, внутренних заказов и статпоказателей может меняться в зависимости от необходимости обособленного учета тех или иных затрат.

Первичные затраты – затраты, стоимость которых определяется непосредственно из первичных учетных документов – товарной накладной, акта выполненных работ, ведомости начисления заработной платы и т.п. Данные затраты в системе SAP регистрируются на определенном МВЗ (объекта генерации, цеха, структурного подразделения и т.п.) или на внутреннем заказе.

Учет первичных затрат осуществляется на основании положения ПБУ 10/99 (Положение по бухгалтерскому учету расходов организаций, Приказ Минфина РФ № 33н от 06.05.99) в разрезе элементов затрат с использованием 30-х счетов:

- счет 31 «Материальные затраты» (в том числе затраты на материалы, топливо, покупную электроэнергию и мощность, покупную тепловую энергию, технологическую воду);
- счет 32 «Затраты на оплату труда»;
- счет 33 «Страховые взносы»;
- счет 34 «Амортизация»;
- счет 35 «Прочие затраты».

3.2. Процесс калькулирования затрат по видам деятельности в ИУС П ГК имеет следующую последовательность:

- Регистрация первичных затрат по дебету 30-х счетов с указанием аналитического признака «МВЗ» или «Внутренний заказ»;
- Распределение первичных затрат с МВЗ и внутренних заказов на виды деятельности и объекты генерации;
- Распределение затрат вспомогательного производства (внутрисистемных услуг) на виды деятельности и объекты генерации;
- Калькулирование затрат станций по видам деятельности 53 «Теплоноситель в горячей воде», 45 «Сбыт тепловой энергии», 54 «Передача тепловой энергии и теплоносителя (водяные сети)», 62-66 «Теплоноситель в паре по параметрам» в разрезе субъектов РФ;
- Калькулирование прямых затрат станций по всем видам деятельности, за исключением видов деятельности 45, 53, 54, 62-66.
- Распределение затрат на тепловую энергию, аккумулированных на техническом виде деятельности 30 «Реализация теплоэнергии», по видам деятельности 25, 51, 56-59, 96 и субъектам РФ;
- Распределение общепроизводственных затрат станций по видам деятельности и субъектам РФ;
- Распределение общехозяйственных затрат станций по видам деятельности и субъектам РФ;
- Распределение общехозяйственных расходов управлений филиалов по видам деятельности и субъектам РФ;

- Распределение общехозяйственных расходов управления ПАО «ТГК-1» по видам деятельности и субъектам РФ;
- Распределение прочих расходов группы счетов 91* по видам деятельности и субъектам РФ.

3.3. Учет затрат на МВЗ «Химподготовленная вода»

На МВЗ «Химподготовленная вода» («ХПВ») учитываются следующие затраты:

- первичные затраты химцеха (амортизация, материалы, оплата труда, страховые взносы, прочие расходы на содержание и обслуживание оборудования химцеха),

- затраты на технологическую воду: плата за пользование водными объектами (счет 3527010000), затраты на приобретение воды (счет 3105010000), затраты на водоотведение (счет 3503030000),

- затраты на химические реагенты и реактивы (для доведения подпиточной воды до необходимых параметров качества), счет 3106020000.

Затраты МВЗ «ХПВ» распределяются следующим образом:

1. Затраты на технологическую воду по централизованным договорам (счет 3105010000) распределяются пропорционально статпоказателю 7099 в рублевом эквиваленте или регистрируются непосредственно на следующих объектах – получателях затрат:
   - МВЗ «Теплоноситель в горячей воде»,
   - МВЗ «Теплоноситель в паре»,
   - МВЗ «Вода на СН»,
   - Инвестиционные МВЗ,
   - Общехозяйственные расходы,
   - Услуги по аренде (субаренде),
   - Прочие виды деятельности.
2. Затраты на технологическую воду по индивидуальным договорам (счет 3105010000), затраты на водоотведение (счет 3503030000) могут быть зарегистрированы непосредственно на МВЗ получателя затрат, на внутреннем заказе.
3. Затраты на химические реагенты и реактивы (для доведения подпиточной воды до необходимых параметров качества) (счет 3106020000) переносятся вручную с МВЗ «ХПВ» на МВЗ «Теплоноситель в горячей воде» или учитываются прямо на этих МВЗ.
4. Другие первичные затраты химцеха, зарегистрированные на МВЗ «ХПВ», распределяются между МВЗ «Вода на собственные нужды» и МВЗ «Теплоноситель в паре» пропорционально статпоказателю 7009 в рублевом эквиваленте.

3.4 Учет затрат на МВЗ «Теплоноситель в паре»

На МВЗ «Теплоноситель в паре» аккумулируются следующие затраты, перенесенные с МВЗ «ХПВ»:

- затраты на воду,
- первичные затраты химцеха, распределенные по статпоказателю 7009.

Затраты МВЗ «Теплоноситель в паре» формирует себестоимость видов деятельности 62-66 «Реализация теплоносителя в паре» по параметрам пара и по субъектам РФ.

По объектам генерации затраты на теплоноситель в паре не распределяются.

3.5 Учет затрат на МВЗ «Теплоноситель в горячей воде»

На МВЗ «Теплоноситель в горячей воде» (Dxxx2106xx/Dxxx2111xx) аккумулируются следующие затраты:

- затраты на покупку воды для технологических целей, распределенные по статпоказателю 7099 или зарегистрированные непосредственно на МВЗ «Теплоноситель в горячей воде»,
- затраты на приобретение воды по индивидуальным договорам на водопользование,
- затраты на реагенты для доведения подпиточной воды до необходимых параметров качества (счет 3106020000 «Химические реагенты и реактивы»).

Затраты МВЗ «Теплоноситель в горячей воде» формирует себестоимость вида деятельности 53 «Реализация теплоносителя в горячей воде» по субъектам РФ.

По объектам генерации затраты на теплоноситель в горячей воде не распределяются.

3.6 Распределение затрат вспомогательных производств

3.6.1 Учет затрат вспомогательных производств (автотранспортных средств, предприятия средств диспетчерского и технологического управления и информационных технологий (далее – ПСДТУиИТ) и прочих) в Обществе ведется на МВЗ вспомогательных производств.

3.6.2 Учет затрат по автотранспортным средствам ведется на тех структурных подразделениях, на которых числятся данные автотранспортные средства. Распределение данных затрат по основным видам деятельности и на инвестиционные МВЗ, производится пропорционально условно-постоянным расходам станции, за исключением следующих видов деятельности:

- 10 «Реализация электроэнергии»,
- 15 «Реализация электроэнергии на экспорт»,
- 53 «Реализация теплоносителя в горячей воде»,
- 25 «Резервирование тепловой мощности»,
- 45 «Сбыт тепловой энергии».

3.6.3 Затраты ПСДТУиИТ распределяются по видам деятельности следующим образом:

1. Регистрация первичных затрат на МВЗ «ПСДТУиИТ» в разрезе элементов затрат по дебету 30-х счетов.
2. Распределение первичных затрат на внутренние заказы вида 2310 (себестоимость услуг ПСДТУиИТ, оказанных структурным подразделениям Общества) и вида 9001 (себестоимость услуг ПСДТУиИТ, оказанных сторонним потребителям) по статпоказателю 7005.
3. Распределение заказов вида 2310 на МВЗ «ПСДТУиИТ (распределяемые)», МВЗ «Управление ПАО «ТГК-1» и МВЗ «Инвестиционные расходы» пропорционально плановой стоимости услуг ПСДТУиИТ для структурных подразделений Общества (статпоказатель – 6003).
4. Затраты с «МВЗ ПСДТУиИТ (распределяемые)» относятся на филиалы и виды деятельности пропорционально условно-постоянным затратам.
5. Затраты, полученные филиалами с МВЗ «ПСДТУиИТ (распределяемые)», распределяются пропорционально условно-постоянным затратам по объектам генерации и видам деятельности, за исключением следующих видов деятельности:
   - 10 «Реализация электроэнергии»,
   - 15 «Реализация электроэнергии на экспорт»,
   - 25 «Резервирование тепловой мощности»,

- 45 «Сбыт тепловой энергии»,
- 53 «Реализация теплоносителя в горячей воде»,
- 54 «Передача тепловой энергии и теплоносителя»,
- 80 «Предоставление имущества в аренду/субаренду»,
- 100 «Технологическое присоединению к электрическим сетям»,
- 110 «Подключение к системе теплоснабжения»,
- 570 «Гостиницы»,
- 590 «Жилищное хоз-во»,
- 600«Коммунальное хоз-во»,
- 610 «Мед. учреждения»,
- 630 «Оздоровит. учреждения»,
- 640 «Сельское хоз-во».

6. Затраты ПСДТУиИТ, полученные на управление ПАО «ТГК-1», распределяются по видам деятельности, за исключением следующих видов деятельности:
   - 10 «Реализация электроэнергии»,
   - 15 «Реализация электроэнергии на экспорт»,
   - 25 «Резервирование тепловой мощности»,
   - 53 «Реализация теплоносителя в горячей воде»,
   - 54 «Передача тепловой энергии и теплоносителя»,
   - 80 «Предоставление имущества в аренду/субаренду»,
   - 100 «Технологическое присоединению к электрическим сетям»,
   - 110 «Подключение к системе теплоснабжения»,
   - 570 «Гостиницы»,
   - 590 «Жилищное хоз-во»,
   - 600«Коммунальное хоз-во»,
   - 610 «Мед. учреждения»,
   - 630 «Оздоровит. учреждения»,
   - 640 «Сельское хоз-во».

3.6.4 Затраты по прочим вспомогательным производствам (кроме автотранспортных средств и ПСДТУиИТ) отражаются на тех станциях, на которых числятся эти вспомогательные производства. Распределение данных затрат на основные виды деятельности производится пропорционально условно-постоянным расходам станции, за исключением следующих видов деятельности:

- 10 «Реализация электроэнергии»,
- 15 «Реализация электроэнергии на экспорт»,
- 25 «Резервирование тепловой мощности»,
- 45 «Сбыт тепловой энергии»,
- 53 «Реализация теплоносителя в горячей воде».

3.7 Порядок отнесения расходов на ремонт основных средств.

Для ведения пообъектного учёта затрат по капитальному, среднему и текущему ремонту, диагностике и техническому обслуживанию в ИУСП ГК используются заказы ТОРО (техническое обслуживание и ремонт оборудования). Заказы ТОРО формируются на объект или группу объектов ремонта. В случае формирования заказа ТОРО на группу объектов ремонта, группа объектов ремонта должна относиться только к одному МВЗ либо только к одному заказу для учёта себестоимости по видам деятельности.

В структуре МВЗ ПАО «ТГК-1» для учета затрат аварийно-ремонтных служб выделены МВЗ «Аварийно-ремонтная служба».

Кроме того, ремонтные работы хозяйственным способом выполняются сотрудниками производственных подразделений. Для учета затрат по заработной плате и страховых взносов во внебюджетные фонды на ремонт хозяйственным способом каждого производственного подразделения ПАО «ТГК-1» создано техническое МВЗ «Затраты на ремонт хозяйственным способом (Наименование подразделения)».

В состав затрат на ремонт **на заказах ТОРО** включаются следующие элементы затрат:

- Материалы для ремонта по счетам диапазона 31*****100;
- Услуги подрядчиков по ремонту по счетам:
  - 3501010000 Услуги по ремонту;
  - 3501020000 Услуги по техническому обслуживанию;
  - 3501040000 Материалы подрядчика, использованные на ремонт.

В состав затрат на ремонт **на МВЗ производственных подразделений** для учета затрат по заработной плате на ремонт хозяйственным способом включаются следующие затраты:

- Заработная плата ремонтного персонала по счетам диапазона 32*****100;
- Страховые взносы ремонтного персонала по счетам диапазона 33*****100.

Выделение доли заработной платы и страховых взносов во внебюджетные фонды, которые должны быть отнесены на заработную плату на ремонт хозяйственным способом, осуществляется вне ИУСП ГК. Затраты относятся на техническое МВЗ «Затраты на ремонт хозяйственным способом (Наименование подразделения)» того подразделения, к которому прикреплен сотрудник.

Заработная плата и страховые взносы во внебюджетные фонды сотрудников отделов подготовки и проведения ремонтов станций (ОППР) не учитываются в затратах на ремонт.

В состав затрат на ремонт **на МВЗ аварийно-ремонтных служб** включаются следующие элементы затрат:

- заработная плата ремонтного персонала по счетам диапазона 32*****100;
- отчисления на социальные нужды ремонтного персонала по счетам диапазона 33*****100.

Затраты МВЗ «Аварийно-ремонтная служба» и МВЗ «Затраты на ремонт хозяйственным способом (Наименование подразделения)» распределяются на заказы ТОРО пропорционально подтвержденным часам работы и затем в полном объеме рассчитываются на получателей ремонтных услуг (МВЗ, заказы) в разрезе элементов затрат.

Фактические затраты по ремонту хозяйственным и подрядным способом, собранные на заказе ТОРО, в ходе закрытия периода рассчитываются:

- на цеха основного и вспомогательного производства, если объектом ремонта является производственное оборудование, здания, сооружения; или другие объекты производственных цехов;
- на объекты генерации, если объектом ремонта является объект генерации;
- на общепроизводственные затраты, если объект ремонта относится к объектам общепроизводственного назначения;
- на общехозяйственные расходы, если объект ремонта относится к объектам общехозяйственного назначения;
- на прочие виды деятельности, если объект ремонта относится к соответствующему виду деятельности.

3.8 Учет затрат на объектах генерации

Для учета затрат на объектах генерации в ИУСП ГК выделены МВЗ объектов генерации (ОГ).

К первичным затратам объектов генерации относятся:

- Расходы на топливо;
- Расходы на покупку электроэнергии и мощности на оптовом рынке;
- Оплата услуг НП АТС и системного оператора на оптовом рынке электрической энергии и мощности;
- Амортизация;
- Налог на имущество;
- Затраты на ремонт ОС;
- Другие затраты, связанные с содержанием данного объекта генерации.

Первичные затраты электробойлерных установок ГЭС регистрируются на МВЗ «Бойлер».

Если первичные затраты нельзя отнести к одному объекту генерации, то они регистрируются на МВЗ соответствующего цеха или на МВЗ «ГЭС/Каскад ГЭС», а также на внутренних заказах и подлежат распределению по объектам генерации в соответствии с порядком, изложенным ниже.

Условно-постоянные затраты МВЗ «ГЭС/Каскад ГЭС», распределяются по объектам генерации пропорционально установленной мощности объектов генерации (статпоказатель 1003).

Затраты МВЗ «ГЭС/Каскад ГЭС» по статьям «Водный налог» (счет 3526030000) и «Плата за пользование водными объектами» (счет 3527010000) распределяются по объектам генерации пропорционально выработке электроэнергии (статпоказатель 2004).

Условно-постоянные затраты МВЗ «Топливно-транспортный цех», «Котлотурбинный цех», «Цех тепловой автоматики и измерений», «АРС Эксплуатация», «Вода на собственные нужды» всех ТЭЦ, за исключением Центральной ТЭЦ и Первомайской ТЭЦ, распределяются по объектам генерации пропорционально установленной мощности станции (статпоказатель 1003).

Условно-постоянные затраты МВЗ «Топливно-транспортный цех», «Котлотурбинный цех», «Цех тепловой автоматики и измерений», «АРС Эксплуатация», «Вода на собственные нужды» Центральной ТЭЦ и Первомайской ТЭЦ распределяются по объектам генерации пропорционально приведенной мощности станций (статпоказатель 1004).

Затраты электроцеха станций, за исключением затрат электроцехов ЭС-1 Центральной ТЭЦ и ОВК Первомайской ТЭЦ-14, относятся напрямую на вид деятельности 20 «Реализация мощности», и распределяются по объектам генерации пропорционально условно-постоянным затратам по данному виду деятельности.

Затраты электроцеха ЭС-1 Центральной ТЭЦ и ОВК Первомайской ТЭЦ-14 относятся на вид деятельности 30 «Реализация теплоэнергии».

Затраты на топливо на ТЭЦ по счетам 3101010000, 3101020000, 3101030000, 3101040000, 3101050000 общей суммой отражаются на заказе вида 2010 «Первично распределяемые затраты» и распределяются по объектам генерации пропорционально объему потребления условного топлива каждым объектом генерации (статпоказатель 7010).

Затраты на топливо по котельным Пряжинского и Прионежского районов филиала «Карельский» по счетам 3101010000, 3101020000, 3101030000, 3101040000, 3101050000 отражаются на МВЗ котельных.

Затраты на покупную электрическую энергию (мощность) на оптовом рынке электрической энергии (мощности) отражаются на заказах станций вида 2010 «Первично распределяемые затраты» и 4110 «Электроэнергия и мощность на перепродажу» в соответствии с данными департамента по сбыту электрической энергии (справка №3). Данные затраты с заказа 2010 распределяются на заказы вида 3010 «Электроэнергия на собственные нужды» и вида 4110 «Электроэнергия и мощность на перепродажу» пропорционально следующим статпоказателям:

- затраты на покупную электрическую энергию пропорционально покупной электрической энергии на оптовом рынке (статпоказатели 2002, 2003),
- затраты на покупную мощность – пропорционально покупной мощности на оптовом рынке (статпоказатель 1002).

Затраты с заказа вида 3010 «Электроэнергия на собственные нужды» распределяются по всем объектам генерации, за исключением объекта генерации №5 (котельная) ЭС-1 Центральной ТЭЦ, объекта генерации ОВК Первомайской ТЭЦ-14, электробойлерных пропорционально выработке электрической энергии (статпоказатель 2004).

Затраты на оплату услуг инфраструктурных организаций ОРЭМ отражаются на заказах станций вида 2010 в соответствии с данными департамента по сбыту электрической энергии (справка №4) и распределяются по объектам генерации, за исключением следующих объектов генерации: котельная ЭС-1 Центральной ТЭЦ, ОВК Первомайской ТЭЦ-14, электробойлерные, Малые ГЭС пропорционально следующим показателям:

- затраты на оплату услуг НП АТС (счет 3510010000) и ЗАО «ЦФР» (счет 3510020000) – пропорционально полезному отпуску электрической энергии (статпоказатель 2001) за отчетный период. При этом, в случае, если на одном объекте генерации станции за отчетный период был отрицательный полезный отпуск, то сумма данных затрат распределяется только на те объекты генерации, на которых был положительный полезный отпуск (пропорционально их выработке в общем объеме станции без учета выработки объекта генерации, на котором был отрицательный полезный отпуск).
- затраты на оплату услуг СО ЕЭС (счет 3510030000) и прочих инфраструктурных организаций (счета 3510040000, 3510050000) - пропорционально установленной электрической мощности (статпоказатель 1003).

Затраты, отнесенные на объекты генерации и подлежащие распределению между электрической и тепловой энергией, распределяются по видам энергии пропорционально расходам условного топлива по видам энергии.

В случае, если в отчетном месяце, один из объектов генерации станции не вырабатывал ни электро-, ни теплоэнергии, то затраты, отнесенные на данный объект генерации, распределяются по видам энергии пропорционально фактическим расходам условного топлива по каждому виду энергии, выработанной другими объектами генерации ТЭЦ, работающими в комбинированном режиме, суммарно по станции за отчетный месяц.

3.9 Распределение общепроизводственных расходов

Общепроизводственные расходы представляют собой расходы по обслуживанию и содержанию цехов основного и вспомогательного производства.

Регистрация указанных затрат осуществляется на МВЗ «Общепроизводственные расходы» на уровне станций (ТЭЦ, ГЭС).

Общепроизводственные расходы станции распределяются по основным видам деятельности в разрезе субъектов РФ пропорционально условно-постоянным затратам, за исключением:

- 10 «Реализация электроэнергии»,
- 15 «Реализация электроэнергии на экспорт»,
- 25 «Резервирование тепловой мощности»,
- 45 «Сбыт тепловой энергии»,
- 53 «Реализация теплоносителя в горячей воде».

Распределение общепроизводственных расходов станции по объектам генерации выполняется пропорционально условно-постоянным расходам.

3.10 Распределение общехозяйственных расходов

Общехозяйственные расходы представляют собой затраты в виде материальных, трудовых и прочих ресурсов, необходимых для управления производственным процессом в целом и его обособленными структурными подразделениями и регистрируются на МВЗ «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы выделены на уровне станций (ТЭЦ, ГЭС, каскадов), управлений филиалов и Управления ПАО «ТГК-1».

В составе общехозяйственных расходов станций, каскадов, управлений филиалов и Управления Общества выделяются расходы, относимые напрямую на вид деятельности 20 «Реализация мощности», если они не связаны с концессионным соглашением объектов теплоснабжения. К ним относятся:

- негосударственное пенсионное страхование (счет 3520000000);
- добровольное страхование гражданской ответственности (счет 3509020000);
- добровольное страхование грузов (счет 3509030000);
- добровольное страхование автотранспорта (КАСКО) (счет 3509040000);
- добровольное страхование прочего имущества (счет 3509050000);
- добровольное медицинское страхование (счет 3509090000);
- добровольное страхование от несчастных случаев (счет 3509100000);
- прочие виды добровольного страхования (счет 3509600000);
- рекламные услуги (нормируемые и ненормируемые) (счет 3516010000 и 3516020000);
- услуги по связям с общественностью (счет 3516030000);
- представительские расходы (счет 3518000000);
- регистрация и оценка имущественного комплекса: услуги по оценке имущества (счет 3528030000), услуги по оформлению и регистрации земли (счет 3528010000), услуги по оформлению и регистрации прочего имущества (счет 3528020000); затраты по прочим оценочным обязательствам (счет 3528100000);
- затраты департамента по сбыту электрической энергии Управления ПАО «ТГК-1» (МВЗ D100611600).

Расходы, связанные с регистрацией концессионного соглашения объектов теплоснабжения, относятся на виды деятельности 51 «Реализация тепловой энергии в воде в комбинированном режиме», 52 «Реализация тепловой энергии в некомбинированном режиме».

Прочие общехозяйственные расходы станций, управлений филиалов и Управления ПАО «ТГК-1» распределяются по видам деятельности пропорционально условно-постоянным затратам, за исключением следующих видов деятельности:

- 10 «Реализация электроэнергии»,
- 15 «Реализация электроэнергии на экспорт»,
- 25 «Резервирование тепловой мощности»,
- 53 «Реализация теплоносителя в горячей воде»,
- 54 «Передача тепловой энергии и теплоносителя»,

- 80 «Предоставление имущества в аренду/субаренду»,
- 100 «Технологическое присоединению к электрическим сетям»,
- 110 «Подключение к системе теплоснабжения»,
- 550 «Хранение и складирование прочих грузов (государственный резерв)»,
- 570 «Гостиницы»,
- 590 «Жилищное хоз-во»,
- 600 «Коммунальное хоз-во»,
- 610 «Мед. учреждения»,
- 630 «Оздоровит. учреждения»,
- 640 «Сельское хоз-во».

Общехозяйственные расходы станции распределяются по объектам генерации пропорционально условно-постоянным расходам, общехозяйственные расходы управлений филиалов и Управления ПАО «ТГК-1» по объектам генерации не распределяются.

3.11 Принципы формирования затрат по видам деятельности 10 «Реализация электроэнергии», 15 «Реализация электроэнергии на экспорт», 20 «Реализация мощности»

3.11.1. На вид деятельности 10 «Реализация электроэнергии» (на ТЭЦ) относятся следующие затраты:

- расходы на топливо по счетам затрат 3101010000, 3101020000, 3101030000, 3101040000 и по счету 3101050000), отнесенные на производство электрической энергии;
- расходы на услуги администратора торговой системы НП АТС (счет 3510010000);
- расходы на покупную электроэнергию на оптовом рынке (счета 3102010100-3102010300).

3.11.2. На вид деятельности 10 «Реализация электроэнергии» (на ГЭС) относятся следующие затраты:

- водный налог (счет 3526030000);
- плата за пользование водными объектами (счет 3527010000);
- расходы на услуги администратора торговой системы НП АТС (счет 3510010000);
- расходы на покупную электроэнергию на оптовом рынке (счета 3102010100-3102010300).

3.11.3. На вид деятельности 15 «Реализация электроэнергии на экспорт» относятся следующие затраты (для Каскада Вуоксинских ГЭС и Каскада Пазских ГЭС):

- водный налог (счет 3526030000);
- плата за пользование водными объектами (счет 3527010000);
- расходы на оплату услуг администратора торговой системы – НП АТС (счет 3510010000);
- расходы на транзит по сетям ПАО «ФСК ЕЭС» (счет 3505020000);
- расходы на оплату услуг ПАО «ИнтерРАО» (счет 3510040000);
- расходы на покупную электроэнергию на оптовом рынке (счета 3102010100-3102010300).

3.11.4. На вид деятельности 20 «Реализация мощности» относятся следующие затраты:

- расходы на оплату услуг инфраструктурных организаций оптового рынка по счетам 3510020000, 3510030000, 3510040000 (за исключением расходов на оплату услуг ПАО «ИнтерРАО»), 3510050000;

- расходы на покупную электрическую мощность на оптовом рынке по счетам диапазона 3103010000-3103040000;
- расходы ТЭЦ по статьям: технологическая вода (счет 3105010000) (за исключением затрат на теплоноситель в горячей воде), водный налог (счет 3526030000), плата за пользование водными объектами (счет 3527010000), в части, отнесенной на производство электрической энергии;
- затраты электрического цеха, кроме затрат на персонал электроцеха, непосредственно обслуживающий ОВК Первомайской ТЭЦ, ЭС-1 Центральной ТЭЦ;
- первичные условно-постоянные затраты (в том числе сервисное обслуживание ПГУ, затраты на аренду ГТУ и т.п.) объектов генерации, относимых к объектам ДПМ (НМ – новые мощности):
  - ОГ № 6 ГТУ-1 НМ (ЭС 1) Центральная ТЭЦ,
  - ОГ № 7 ГТУ-2 НМ (ЭС 1) Центральная ТЭЦ,
  - ОГ №2 НМ Правобережная ТЭЦ-5,
  - ОГ Блок №1 НМ Первомайская ТЭЦ-14,
  - ОГ Блок №2 НМ Первомайская ТЭЦ-14,
  - ОГ №4 НМ Южная ТЭЦ-22;
- прочие затраты станций, отнесенные на производство электрической энергии, пропорционально расходу условного топлива, в соответствии с пунктом 3.8;
- услуги вспомогательных производств, отнесенные на производство электроэнергии в соответствии с пунктом 3.6.;
- общепроизводственные расходы станций, отнесенные на производство электроэнергии в соответствии с пунктом 3.9;
- общехозяйственные расходы, отнесенные на производство электроэнергии в соответствии с пунктом 3.10.

3.12 Принципы формирования затрат по видам деятельности, связанным с производством и реализацией тепловой энергии

3.12.1 К затратам, относимым на себестоимость тепловой энергии (через технический вид деятельности 30 «Реализация теплоэнергии») относятся:

- затраты на топливо по счетам 3101010000, 3101020000, 3101030000, 3101040000, 3101050000, отнесенные на производство тепловой энергии;
- прочие первичные затраты ТЭЦ, отнесенные на производство тепловой энергии пропорционально расходу условного топлива, в соответствии с пунктом 3.8;
- затраты на персонал электроцеха, непосредственно обслуживающий ОВК Первомайской ТЭЦ, ЭС-1 Центральной ТЭЦ (в соответствии с пунктом 3.8);
- первичные условно-постоянные затраты следующих объектов генерации:
  - ОГ № 5 Котельная (СМ) (ЭС 1) Центральная ТЭЦ;
  - ОГ ОВК НМ Первомайская ТЭЦ-14;
  - ОГ «Бойлер»;
  - ОГ «Котельные филиала «Карельский» (в соответствии с пунктом 3.8);
- услуги вспомогательных производств, отнесенные на производство тепловой энергии в соответствии с пунктом 3.6;
- общепроизводственные расходы станций, отнесенные на производство тепловой энергии в соответствии с пунктом 3.9;
- общехозяйственные расходы станций, управлений филиалов и Управления ПАО «ТГК-1», отнесенные на производство тепловой энергии в соответствии с пунктом 3.10.

3.12.2 Затраты, сформированные на техническом виде деятельности 30 «Реализация теплоэнергии» на ТЭЦ, после отнесения части затрат на вид деятельности 25 «Резервирование тепловой мощности», распределяются по видам деятельности 51, 56-59, 96 пропорционально

объему отпуска тепловой энергии с коллекторов станции по видам теплоносителя и по параметрам пара в Гкал. На виды деятельности 51, 56-59, 96 относятся общепроизводственные и общехозяйственные расходы в соответствии с пунктами 3.9-3.10.

3.12.3 Затраты на покупную тепловую энергию от ОАО «НПО ЦКТИ» (счет 3104040000) относятся на вид деятельности 51 «Реализация тепловой энергии в воде в комбинированном режиме» Центральной ТЭЦ (код субъекта РФ - 78).

3.12.4 Затраты по виду деятельности 52 «Реализация тепловой энергии в некомбинированном режиме» включают:

- затраты электробойлерных и котельных на покупку электрической энергии на технологические цели (для выработки теплоэнергии),
- затраты на покупку тепловой энергии для перепродажи;
- прочие условно-постоянные расходы на электробойлерных (электрокотельных),
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы, отнесенные на данный вид деятельности в соответствии с пунктами 3.9-3.10.

3.12.5 Затраты по виду деятельности 53 «Реализация теплоносителя в горячей воде» включают:

- затраты на технологическую воду (счет 3105010000),
- затраты на химические реагенты и реактивы (для доведения подпиточной воды до необходимых параметров качества) (счет 3106020000).

3.12.6 Себестоимость по виду деятельности «Реализация теплоносителя в паре» формируется из затрат МВЗ «Теплоноситель в паре». Распределение затрат с МВЗ «Теплоноситель в паре» на виды деятельности 62-66 (производство теплоносителя в паре по параметрам пара) осуществляется пропорционально отпуску теплоносителя в паре каждого из параметров пара к общему объему пара, отпущенного потребителям. На данные виды деятельности общепроизводственные и общехозяйственные расходы относятся в соответствии с пунктами 3.9-3.10.

3.12.7 На вид деятельности 54 «Передача тепловой энергии и теплоносителя» относятся затраты по передаче тепловой энергии по собственным тепловым сетям (в том числе оплата труда со страховыми взносами, амортизация основных средств и прочие затраты, связанные с передачей тепловой энергии по собственным тепловым сетям), стоимость воды на компенсацию потерь сетевой воды в тепловых сетях и затраты на транзит тепловой энергии по счету 3505010000.

3.12.8 На вид деятельности 45 «Сбыт тепловой энергии и теплоносителя» относятся затраты, относимые на подразделения, реализующие функцию сбыта тепловой энергии, включая затраты по сбору оплаты. Затраты указанных подразделений по счетам: 3520000000, 3509020000, 3509030000, 3509040000, 3509050000, 3509090000, 3509100000, 3509600000, 3516010000, 3516020000, 3516030000, 3518000000, 3528030000, 3528010000, 3528020000, 3528100000 относятся в соответствии с пунктом 3.10. на вид деятельности 20 «Реализация мощности».

3.13. Принципы формирования затрат на тепловую энергию по субъектам Российской Федерации.

3.13.1. Принципы распределения затрат ТЭЦ, отпускающих тепловую энергию потребителям каждого из субъектов РФ в разрезе видов деятельности:

- Реализация тепловой энергии в воде в комбинированном режиме (51) – пропорционально объему отпуска тепловой энергии с коллекторов ТЭЦ потребителям каждого из субъектов.
- Реализация теплоносителя в горячей воде (53) – пропорционально объему подпитки тепловой сети каждого из субъектов в соответствии с показаниями приборов учета.

- Реализация тепловой энергии в паре (виды деятельности 56-59, 96) - пропорционально отпуску тепловой энергии в паре с коллекторов ТЭЦ потребителям каждого из субъектов. Распределение затрат субъекта на реализацию тепловой энергии в паре по параметрам пара осуществляется пропорционально отпуску тепловой энергии в паре каждого из параметров пара к общему объему пара, отпущенного потребителям.
- Реализация теплоносителя в паре (виды деятельности 62-66) - пропорционально отпуску тепловой энергии в паре с коллекторов ТЭЦ потребителям каждого из субъектов. Распределение затрат субъекта на производство теплоносителя в паре по параметрам пара осуществляется пропорционально объему воды для приготовления пара на отпуск потребителю к общему объему химически очищенной воды, используемой для основного производства.

3.13.2. Затраты департамента по сбыту тепловой энергии Управления ПАО «ТГК-1» (МВЗ D100611700) распределяются по субъектам РФ пропорционально условно-постоянным расходам филиалов ПАО «ТГК-1», относимым на сбыт тепловой энергии.

3.13.3. Затраты дирекции по сбыту тепловой энергии Управления филиала «Невский», распределяются между субъектами РФ 78 и 47 пропорционально отпуску с коллекторов ТЭЦ по субъектам РФ филиала «Невский».

3.13.4. Затраты филиала «Невский» по виду деятельности 54 «Передача тепловой энергии и теплоносителя» адресно распределяются между субъектами РФ 78 и 47.

3.14. Особенности калькулирования затрат на услуги по подключению к системе теплоснабжения и присоединению к электрическим сетям

Для учета затрат на подключение к системе теплоснабжения и технологическое присоединение к электрическим сетям выделяются соответствующие МВЗ и заказы, на которых регистрируются прямые затраты.

Накопленные на заказах и МВЗ затраты по подключению к системе теплоснабжения в полном объеме включаются в себестоимость вида деятельности 110 «Реализация услуг по тех.присоединению к тепловым сетям» и распределяются по субъектам РФ пропорционально присоединенной тепловой нагрузке по каждому из субъектов.

Накопленные на заказах и МВЗ затраты по технологическому присоединению к электрическим сетям в полном объеме включаются в себестоимость вида деятельности 100 «Реализация услуг по тех.присоединению к электрическим сетям».

3.15. Особенности калькулирования затрат на услуги по резервированию тепловой мощности

На услуги по резервированию тепловой мощности относятся:

- затраты по договору на оказание услуг по поддержанию резервной тепловой мощности (3528500000), зарегистрированного на МВЗ D100611700. Указанные затраты отражаются на МВЗ тех структурных подразделений, которые оказывают услуги по резервированию тепловой мощности;
- условно-постоянные расходы станций, отнесенные на данный вид деятельности в соответствии с пунктом 3.12.2.

3.16. Особенности калькулирования затрат на электрическую энергию, используемую для хозяйственных нужд и для нужд прочих видов деятельности

Затраты на электрическую энергию, используемую для хозяйственных нужд и на нужды прочих видов деятельности, рассчитываются ежемесячно, исходя из фактических затрат станции на производство электроэнергии (без учета общехозяйственных расходов управлений

филиалов и управления ПАО «ТГК-1») за период, предшествующий отчетному, и фактически потребленной электрической энергии в отчетном периоде.

Рассчитанная сумма затрат переносится с заказов 3010 по счету 3102010100 «Покупная энергия на РСВ».

3.17. Учет затрат по оказанию услуг непромышленного характера.

Для учета и аккумулирования первичных затрат по видам услуг непромышленного характера, в системе SAP выделены соответствующие внутренние заказы и МВЗ (гостиницы, медицинские учреждения, общественное питание, аренда и т.п.). Накопленные на заказах и МВЗ затраты в полном объеме включаются в себестоимость соответствующего вида деятельности. Далее на данные виды деятельности распределяются общехозяйственные расходы в соответствии с пунктом 3.10. Доходы по данным заказам учитываются на счете 90.

3.18. Формирование налога на прибыль по видам деятельности

Для целей формирования отчетности в органы тарифного регулирования расходы на уплату налога на прибыль по видам деятельности в разрезе субъектов Российской Федерации определяются расчетным путем, исходя из принципов раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности в разрезе субъектов РФ, определенных настоящим Приложением.

4. Раздельный учет прочих доходов и расходов

4.1. Доходы и расходы от деятельности, отличной от обычной, представляют группу прочих доходов и расходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

Учет прочих расходов 91 счета осуществляется на МВЗ обслуживающих производств и на заказах. Отдельный заказ формируется для каждого филиала, для которого возникают расходы по счетам 91 счета.

4.2. Отчет по распределению прочих доходов и расходов структурных подразделений, управлений филиалов и Управления ПАО «ТГК-1» по видам деятельности и субъектам РФ ежемесячно после закрытия периода в бухгалтерском и налоговом учете формируется в виде технической оборотно-сальдовой ведомости в разрезе 91-х счетов рабочего плана счетов ИУСП ГК.

4.3. Распределение прочих доходов и расходов в разрезе 91-х счетов (за исключением прочих доходов и расходов, выделенных в пункте 4.4.) по видам деятельности и по субъектам РФ осуществляется в следующем порядке согласно справке №5 «Справочник распределения прочих доходов и расходов по видам деятельности»:

- прочие доходы и расходы станций - пропорционально суммам условно-постоянных затрат, накопленных по видам деятельности и субъектам РФ данной станции;
- прочие доходы и расходы управлений филиалов - пропорционально условно-постоянным затратам, накопленные по видам деятельности и субъектам РФ в рамках всех структурных подразделений филиала;
- прочие доходы и расходы управления ПАО «ТГК-1» - пропорционально условно-постоянным затратам, отнесенным на виды деятельности и субъекты РФ в рамках всех структурных подразделений Общества, включая управления филиалов.

Условно-постоянные затраты – это все затраты, отнесенные на вид деятельности и субъект РФ за исключением следующих элементов затрат: топливо (счет 3101*), покупная электроэнергия (счет 3102*), покупная мощность (счет 3103*), покупная тепловая энергия (счет 3104*), технологическая вода (счет 3105010000), услуги по передаче теплоэнергии (счет 3505010000).

Распределение проводится с использованием базы распределения того структурного подразделения, на котором зарегистрирована проводка по счетам учета прочих доходов и расходов.

4.4 По следующим отдельным видам прочих доходов и расходов распределение по видам деятельности и субъектам РФ проводится в специальном порядке:

Распределение следующих счетов:

- 9110090100 «Поступления по списанной дебиторской задолженности»,
- 9110130101 «Доходы от восстановления резерва по дебиторской задолженности»,
- 9120130101 «Резерв по сомнительной дебиторской задолженности»

на ВД 10, 15 и субъекты РФ осуществляется пропорционально условно-постоянным затратам по данным видам деятельности;

на ВД 20 и на субъекты РФ в той пропорции, в которой между ними распределены условно-постоянные затраты по данному виду деятельности;

на группу видов деятельности 25, 45, 51-59, 96, 61-66 и субъекты РФ пропорционально условно-постоянным затратам по перечисленным видам деятельности;

на прочие виды деятельности и субъекты РФ пропорционально условно-постоянным затратам, отнесенным на остальные виды деятельности.

Для следующих счетов прочих доходов и расходов распределение по видам деятельности и субъектам РФ проводится адресно на основании информации, отраженной в тексте позиции счета 91* бухгалтерского документа:

	Номер счета	**Наименование счета**
1.	9110170100	Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году (доходы)
2.	9110170200	Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году (уменьшающая расходы)
3.	9120170200	Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году (уменьшающие доходы)
4.	9120170100	Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году (расходы)
5.	9120161100	Судебные расходы и арбитражные сборы, издержки по исполнительному производству
6.	9120105100	Госпошлина
7.	9110160100	Доходы по штрафам, пени, неустойкам за нарушение условий договоров
8.	9120160100	Расходы по штрафам, пени, неустойкам за нарушение условия договоров
9.	9120042200	НДС от реализованной ДЗ
10.	9120091200	Списание дебиторской задолженности, в связи с истечением срока исковой давности
11.	9120091100	Списание долгов, нереальных к взысканию
12.	9110042100	Доходы от реализации дебиторской задолженности
13.	9120042000	Расходы от реализации дебиторской задолженности
14.	9120140100	Проценты к уплате по займам
15.	9120140200	Проценты к уплате по кредитам

Для счета 9110042200 «НДС от стоимости реализованной дебиторской задолженности» распределение по видам деятельности и субъектам РФ проводится пропорционально распределению счета 9110042100 «Доходы от реализации дебиторской задолженности» по видам деятельности и субъектам РФ.

Справка №1. Перечень видов деятельности ПАО "ТГК-1" в ИУС П ГК

Код	Наименование
10	Реализация электроэнергии;
15	Реализация электроэнергии на экспорт
20	Реализация элекрической мощности;
25	Резервирование тепловой мощности
30	Реализация теплоэнергии
40	Реализация услуг по передаче теплоэнергии
45	Сбыт тепловой энергии
50	Реализация теплоносителя (ХОВ)
51	Реализация тепловой энергии в воде в комбинированном режиме (с учетом
52	Реализация тепловой энергии в некомбинированном режиме (электро-
53	Реализация теплоносителя в горячей воде
54	Передача тепловой энергии и теплоносителя (водяные сети);
55	Реализация тепловой энергии в паре (от 1 до 2,5);
56	Реализация тепловой энергии в паре (от 2,5 до 7);
57	Реализация тепловой энергии в паре (от 7 до 13);
58	Реализация тепловой энергии в паре (свыше 13);
59	Реализация тепловой энергии в паре (острый и редуцированный);
61	Реализация теплоносителя в паре (от 1 до 2,5);
62	Реализация теплоносителя в паре (от 2,5 до 7);
63	Реализация теплоносителя в паре (от 7 до 13);
64	Реализация теплоносителя в паре (свыше 13);
65	Реализация теплоносителя в паре (острый и редуцированный);
66	Реализация теплоносителя в паре по нерегулируемым ценам
80	Реализация услуг по предоставлению имущества в аренду / субаренду;
96	Реализация тепловой энергии в паре по нерегулируемым ценам
100	Реализация услуг по тех.присоединению к электросетям;
110	Реализация услуг по тех.присоединению к тепловым сетям;
120	Реализация подпитка;
130	Реализация невозврата теплоносителя (конденсата);
140	Реализация артезианской воды;
150	Реализация обессоленной воды;
155	Реализация частично обессоленной воды;
160	Реализация технической воды;
170	Реализация водопроводной питьевой воды;
180	Реализация прочей воды;
220	Реализация услуг по освидетельств. кислородных баллонов;
230	Реализация услуг по обслуживанию внешних сетей;
240	Реализация услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
250	Реализация услуг по вывозу ТБО;
260	Реализация услуг по водоотведению (прием бытовых и хоз. стоков);
270	Реализация услуг по проживанию;
280	Реализация медицинских услуг;
290	Реализация продукции столовой;
300	Реализация покупных товаров;
310	Реализация продукции рыбного хозяйства;
320	Реализация услуг по передаче информации системы мониторинга переходя-
330	Водоснабжение, реализация тех.и пром.воды;
340	Железнодорожные услуги (подача и уборка вагонов);
350	Изготовление пропусков;
360	Обработка исполнительных листов;
370	Обслуживание автомобилей;
380	Обслуживание АИСКУЭ;
390	Обслуживание дорог;
400	Обслуживание объектов ТСЖ;
410	Обслуживание электротехнического оборудования;
420	Отключение и приёмка систем теплоснабжения в эксплуатацию;
430	Оценка состояния материалов и веществ;
440	Перевалка мазута;
450	Проезд по территории;
460	Размещение телерадиоаппаратуры;
470	Связь;
471	Услуги полиграфии
472	ИВО
480	Технадзор за строительством и реконструкцией тепловых сетей;

Код	Наименование
490	Техобслуживание;
500	Транспорт НЕспециализированный;
510	Транспорт специализированный;
520	Услуги прачечной;
530	Хранение мазута;
540	Хранение материалов;
550	Хранение материалов (ГР);
560	Хром.анализ и анализ жидкого топлива;
570	Гостиницы
580	Детские хозяйственные учреждения
590	Жилищное хозяйство
600	Коммунальное хозяйство
610	Медицинские учреждения
620	Общественное питание
630	Оздоровительные учреждения
640	Сельское хозяйство
998	Реализация прочей продукции;
999	Реализация прочих работ, услуг.

Справка №2

Данные по фактической выручке от реализации тепловой энергии для учета по видам деятельности (производство, передача, сбыт) в сфере теплоснабжения филиала Невский

№№	Виды деятельности (для счета 90)	Фактические данные за _____ (месяц) 20___ г., без НДС в рублях							
		Санкт-Петербург, филиал Невский		Ленинградская область (ТЭЦ 21 и электробойлеры Каскада Свирских ГЭС), филиал Невский		Ленинградская область (Правобережная ТЭЦ 5), филиал Невский		Итого филиал Невский	
		итого без НДС	итого сумма НДС по ставке 18%	без НДС, руб.	НДС, руб.	без НДС, руб.	НДС, руб.	без НДС, руб.	НДС, руб.
1	2	3	4	5	6	5-1	6-1	7	8
1.	Производство ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ в горячей воде								
2.1.	Производство ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ в паре (острый и редуцированный)								
2.2.	Производство ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ в паре (от 1 до 2,5)								
2.3.	Производство ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ в паре (от 2,5 до 7)								
2.4.	Производство ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ в паре (от 7 до 13)								
2.5	Производство ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ в паре (свыше13)								
2.6	Производство ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ в паре по нерегулируемым ценам								
3.1.	Производство ТЕПЛОэнергии в паре (острый и редуцированный)								
3.2.	Производство ТЕПЛОэнергии в паре (от 1 до 2,5)								
3.3.	Производство ТЕПЛОэнергии в паре (от 2,5 до 7)								
3.4.	Производство ТЕПЛОэнергии в паре (от 7 до 13)								
3.5.	Производство ТЕПЛОэнергии в паре (свыше13)								
3.6.	Производство ТЕПЛОэнергии в паре по нерегулируемым ценам								
4.	Передача тепловой энергии и теплоносителя								
5.	Производство ТЕПЛОэнергии в горячей воде в комбинированном режиме								
6.	Сбыт теплоэнергии								
7.	Производство ТЕПЛОэнергии в горячей воде в некомбинированном режиме								
8.	Субсидии в теплоснабжении								
9.	**ИТОГО**								

Справка №2

Данные по фактической выручке от реализации тепловой энергии для учета по видам деятельности (производство, передача, сбыт) в сфере теплоснабжения филиала Кольский

N п/п	Виды деятельности (для счета 90)	Фактические данные за _____ (месяц) 20___ г., без НДС в рублях	
		Мурманская область, филиал Кольский	
		Итого без НДС	Итого сумма НДС по ставке 18%
1	Производство ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ в горячей воде		
2.1.	Производство ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ в паре (острый и редуцированный)		
2.2.	Производство ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ в паре (от 1 до 2,5)		
2.3.	Производство ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ в паре (от 2,5 до 7)		
2.4.	Производство ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ в паре (от 7 до 13)		
2.5	Производство ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ в паре (свыше13)		
2.6	Производство ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ в паре по нерегулируемым ценам		
3.1.	Производство ТЕПЛОэнергии в паре (острый и редуцированный)		
3.2.	Производство ТЕПЛОэнергии в паре (от 1 до 2,5)		
3.3.	Производство ТЕПЛОэнергии в паре (от 2,5 до 7)		
3.4.	Производство ТЕПЛОэнергии в паре (от 7 до 13)		
3.5.	Производство ТЕПЛОэнергии в паре (свыше13)		
3.6.	Производство ТЕПЛОэнергии в паре по нерегулируемым ценам		
4.	Передача тепловой энергии и теплоносителя		
5.	Производство ТЕПЛОэнергии в горячей воде в комбинированном режиме		
6.	Сбыт теплоэнергии		
7.	Производство ТЕПЛОэнергии в горячей воде в некомбинированном режиме		
8.	Субсидии в теплоснабжении		
9.	**ИТОГО**		

Справка №2

Данные по фактической выручке от реализации тепловой энергии для учета по видам деятельности (производство, передача, сбыт) в сфере теплоснабжения филиала Карельский

N п/п	Виды деятельности (для счета 90)	Фактические данные за _____ (месяц) 20__ г., без НДС в рублях							
		г.Петрозаводск		Пряжинский район		Прионежский район		Итого филиал Карельский	
		итого без НДС	итого сумма НДС по ставке 18%	без НДС, руб.	НДС, руб.	без НДС, руб.	НДС, руб.	без НДС, руб.	НДС, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Производство ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ в горячей воде								
2.1.	Производство ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ в паре (острый и редуцированный)								
2.2.	Производство ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ в паре (от 1 до 2,5)								
2.3.	Производство ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ в паре (от 2,5 до 7)								
2.4.	Производство ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ в паре (от 7 до 13)								
2.5	Производство ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ в паре (свыше13)								
2.6	Производство ТЕПЛОНОСИТЕЛЯ в паре по нерегулируемым ценам								
3.1.	Производство ТЕПЛОэнергии в паре (острый и редуцированный)								
3.2.	Производство ТЕПЛОэнергии в паре (от 1 до 2,5)								
3.3.	Производство ТЕПЛОэнергии в паре (от 2,5 до 7)								
3.4.	Производство ТЕПЛОэнергии в паре (от 7 до 13)								
3.5.	Производство ТЕПЛОэнергии в паре (свыше13)								
3.6.	Производство ТЕПЛОэнергии в паре по нерегулируемым ценам								
4.	Передача тепловой энергии и теплоносителя								
5.	Производство ТЕПЛОэнергии в горячей воде в комбинированном режиме								
6.	Сбыт теплоэнергии								
7.	Производство ТЕПЛОэнергии в горячей воде в некомбинированном режиме								
8.	Субсидии в теплоснабжении								
9.	**ИТОГО**								

Справочник распределения прочих доходов и расходов по видам деятельности

№ счета	Наименование счета	10	15	20	33	41	51	52	53	54	55	56	57	58	59	61	62	63	64	65	66	80	96	100	110	250	330	340	350	360	370	380	390	400	410	420	430	440	450	460	470	471	472	480	490	500	510	520	530	540	550	560	570
[illegible]	[illegible]																																																				

Итоги реализации ТГК-1 за (месяц) 20_____ г.

Сектора ОРЭМ	Показатели	Ед.изм.	КАСКАД-1 (Лен.обл.)		Каскад Ладожских ГЭС	НАРВСКАЯ ГЭС 13	ГРЭС-6 (Лен.обл.)	ПЕРВОМАЙСКАЯ ТЭЦ-14		ТЭЦ-17	ЦЕНТРАЛЬНАЯ ТЭЦ		ТЭЦ-15	ТЭЦ-7		СЕВЕРНАЯ ТЭЦ 21	ЮЖНАЯ ТЭЦ-22		ТЭЦ-5		Итого НФ	ПЕТРОЗАВОДСКАЯ ТЭЦ	КАРЕЛЭНЕРГО-ГЕНЕРАЦИЯ	КАРЕЛЭНЕРГО-ГЕНЕРАЦИЯ	Итого Карельский филиал	ГЭС КОЛЬСКОЙ ГК	Апатитская ТЭЦ	Итого Кольский филиал	ИТОГО
			GLENEN61-2	GLENEN49-53	GLENEN63-4/6	GLENEN65	GLENEN67	GLENEN68	GLENEN33-44	GLENEN69-76-78	GLENEN10-11	GLENEN40-54	GLENEN12-75-80	GLENEN13	GLENEN42	GLENEN14-77-78	GLENEN15-16	GLENEN45	GLENEN17	GLENEN41		GKARELS15	GKARELS1-14				GKOLEN18		
РСВ	м3	тыс. кВт.ч.																											
	тариф	руб./ тыс.Квт.ч.																											
	стоимость	руб.																											
	стоимость	руб. с НДС																											
БР	м3	тыс. кВт.ч.																											
	тариф	руб./ тыс.Квт.ч.																											
	стоимость	руб.																											
	стоимость	руб. с НДС																											
Регулируемый договор	м3	тыс. кВт.ч.																											
	тариф	руб./ тыс.Квт.ч.																											
	стоимость эз	руб.																											
	НДС	руб.																											
	стоимость эл/энергии с НДС	руб. с НДС																											
	мощность	МВт																											
	тариф	руб./ МВт																											
	ст-ть мощности	руб.																											
	НДС	руб.																											
	стоимость мощности с НДС	руб.																											
	итого стоимость с НДС	руб.																											
СДМ	мощность	МВт																											
	тариф	руб./ МВт																											
	ст-ть мощности	руб.																											
	НДС	руб.																											
	стоимость мощности с НДС	руб.																											
ДПМ мощности	мощность	МВт																											
	тариф	руб./ МВт																											
	стоимость	руб.																											
	стоимость	руб. с НДС																											
Выкупа мощности	мощность	МВт																											
	тариф	руб./ МВт																											
	стоимость	руб.																											
	стоимость	руб. с НДС																											
КОМ мощности	мощность	МВт																											
	тариф	руб./ МВт																											
	стоимость	руб.																											
	стоимость	руб. с НДС																											
Прочие договора		тыс. кВт.ч.																											
		руб.																											
		руб. с НДС																											
Итого	ОРЭ + прочие договора	тыс. кВт.ч.																											
	Стоимость всего	руб.																											
	Стоимость с НДС	руб. с НДС																											

Нарастающим итогом за год

Итого	ОРЭ + прочие договора	тыс. кВт.ч.																											
	Стоимость всего	руб.																											
	Стоимость с НДС	руб. с НДС																											

Справка №4

Затраты на оплату услуг инфраструктурных организаций за _____20_____ г.

ФАКТ		Единица измерения	Невский филиал																				
			всего	СПб																			
				всего по СПб	НТЭЦ (ЭС-2)	НТЭЦ (ГТУ-1)	НТЭЦ (ГТУ-2)	ТЭЦ-5 без ДПМ (Бл-1)	ТЭЦ-5 ДПМ (Бл-2)	ТЭЦ-7 без ДПМ (ТГ-4,5)	ТЭЦ-7 ДПМ (ТГ-3)	ТЭЦ-14 ТГ 1-5-7	ТЭЦ-14 ДПМ (БЛ-1)	ТЭЦ-14 ДПМ (БЛ-2)	ТЭЦ-15 ТГ-1,4,5	ТЭЦ-15 ТГ-2,3,7	ТЭЦ-15 ТГ-6	ТЭЦ-17 ТГ-2	ТЭЦ-17 ТГ-3	ТЭЦ-17 ТГ-4	ТЭЦ-22 Бл-1	ТЭЦ-22 Бл-2,3	ТЭЦ-22 Бл-4 ДПМ
ОАО "АТС"	объем	тыс. кВтч																					
	тариф	руб/МВтч																					
	стоимость	руб.																					
ЗАО "ЦФР"	объем	тыс. кВтч																					
	тариф	руб/МВтч																					
	стоимость	руб.																					
ОАО "СО ЕЭС"	объем	МВт																					
	тариф	руб/МВт																					
	стоимость	руб.																					
Итого услуги инфраструктурных организаций	стоимость	руб.																					

Затраты на оплату услуг инфраструктурных организаций за _____20_____ г.

ФАКТ		Единица измерения	Невский филиал										
			ЛО										
			всего по ЛО	ГЭС-8	ТЭЦ-21 Бл-1,3	ТЭЦ-21 Бл-2,4	ТЭЦ-21 Бл-5	Каскад Ладожских ГЭС ГЭС-6	Каскад Ладожских ГЭС ГЭС-9	Каскад Ладожских ГЭС ГЭС-11	Каскад-1 ГЭС 10	Каскад-1 ГЭС 11	ГЭС-13
ОАО "АТС"	объем	тыс. кВтч											
	тариф	руб/МВтч											
	стоимость	руб.											
ЗАО "ЦФР"	объем	тыс. кВтч											
	тариф	руб/МВтч											
	стоимость	руб.											
ОАО "СО ЕЭС"	объем	МВт											
	тариф	руб/МВт											
	стоимость	руб.											
Итого услуги инфраструктурных организаций	стоимость	руб.											

Затраты на оплату услуг инфраструктурных организаций за _____20_____ г.

ФАКТ		Единица измерения	Карельский филиал												
			всего по филиалу "Карельский"	НТЭЦ	Мятюзенская (ГЭС-3)	Вытегорская (ГЭС-5)	Палакорская (ГЭС-7)	Беломорская (ГЭС-6)	Путинская (ГЭС-9)	Подужемская (ГЭС-10)	Кондопожская (ГЭС-1)	Надвоицкая (ГЭС-2)	Онежская (ГЭС-16)	ГЭС-14	Малые ГЭС
ОАО "АТС"	объем	тыс. кВтч													
	тариф	руб/МВтч													
	стоимость	руб.													
ЗАО "ЦФР"	объем	тыс. кВтч													
	тариф	руб/МВтч													
	стоимость	руб.													
ОАО "СО ЕЭС"	объем	МВт													
	тариф	руб/МВт													
	стоимость	руб.													
Итого услуги инфраструктурных организаций		руб.													

Справка №4

Затраты на оплату услуг инфраструктурных организаций за _____20_____ г.

ФАКТ		Единицы измерения	Кольский филиал																					
			всего по филиалу "Кольский"	Каскад Пенязьск ГЭС (ГЭС-1)	Каскад Пенязьск ГЭС (ГЭС-	Каскад Пенязьск ГЭС (ГЭС-	Верхне-Туломская ГЭС-12	Нижне-Туломская ГЭС-13	Каскад Пенязьск ГЭС (ГЭС-	Каскад Пенязьск ГЭС (ГЭС-	Каскад Пенязьск ГЭС (ГЭС-	Каскад Пенязьск ГЭС (ГЭС-	Каскад Пенязьск ГЭС (ГЭС-	Каскад Пенязьск ГЭС (ГЭС-	Каскад Пенязьск ГЭС (ГЭС-	Каскад Пенязьск ГЭС (ГЭС-	Серебрянская ГЭС-2	Серебрянская ГЭС-1	Верхне-Терекская ГЭС	Нижне-Терекская ГЭС	АТЭЦ ТГ-6-8	АТЭЦ ТГ-3	АТЭЦ ТГ-4	АТЭЦ ТГ-1
ОАО "АТС"	объем	тыс. кВтч																						
	тариф	руб/МВтч																						
	стоимость	руб.																						
ЗАО "ЦФР"	объем	тыс. кВтч																						
	тариф	руб/МВтч																						
	стоимость	руб.																						
ОАО "СО ЕЭС"	объем	МВт																						
	тариф	руб/МВт																						
	стоимость	руб.																						
Итого услуги инфраструктурных организаций		руб.																						

Резерв по неиспользованным отпускам

Показатель	Код	Значение	Ед.изм
1	2	3	4
Неиспользованные отпуска прошлых лет. остаток на начало отчетного периода по всем сотрудникам	410		дни
Отпуска заработанные сотрудниками за отчетный период в соответствии с трудовыми контрактами (графиком отпусков) по всем сотрудникам	411		дни
Фактическое количество взятых отпусков за отчетный период по всем сотрудникам	412		дни
Неиспользованные отпуска на конец отчетного периода	413		дни
Заработная плата по компании (без отчислений в фонды)	414		руб.(коп)

Средняя заработная плата по Обществу

Средняя заработная плата по Обществу, в день

Среднесписочная численность сотрудников в отчетном периоде

Число дней, по которым требуется начисление резерва

Сумма планируемых выплат по отпускам, руб.

Отчисления в фонды

Сумма резерва по отпускам, руб.

УТВЕРЖДАЮ:

_____
(должность)

_____
(подпись) (расшифровка

"____" _____ 2018 г.

Акт соответствия наименования материала и/или перевода материала в другую единицу измерения

Организация:
Структурное подразделение:
Склад:
Наименование Поставщика:
Дата и номер товарной накладной :
Дата и номер приходного ордера М-4:

№ п/п	Наименование материала по товарной накладной ТОРГ-12	Количество материала в ед.измерения, указанной в расчетных (сопроводительных) документах поставщика		Цена материала в расчетных (сопроводительных) документах поставщика, руб.	Наименование материала в системе ИУС ПГК	Номенклатурный номер	Количество материала в ед.измерения, по которой материал будет отпускаться со склада		Учетная цена материала в новой единице измерения, руб.
		кол-во	ед.изм.				кол-во	ед.изм.	
1	2	4	5	6	7		8	9	10

_____ _____ _____
Должность Подпись Расшифровка подписи

_____ _____ _____
Должность Подпись Расшифровка подписи

_____ _____ _____
Должность Подпись Расшифровка подписи

Организация

_____

УТВЕРЖДАЮ:
Заместитель генерального директора-главный инженер ПАО "ТГК"

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
"____" _____ 20____ г.
М.П.

СОГЛАСОВАНО:
Руководитель филиала (структурного подразделения)

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
"____" _____ 20____ г.
М.П.

АКТ №
О разукрупнении объекта основных средств

Дата составления

Комиссия, назначенная приказом от " " _____ 20___ г. № _____
составили акт в том, что " " _____ 20___ г.
произвела осмотр объекта основных средств, произвела анализ возможности и целесообразности дальнейшей эксплуатации данного объекта основных средств в качестве единого комплекса конструктивно сочлененных предметов и установила следующее:

Сведения о разукрупняемом объекта основных средств:

№ п/п	Наименование	Инвентарный номер	Год выпуска (постройки, приобретения)	Код ОКОФ	Наименование группы основных средств по коду ОКОФ	Амортизационная группа	Код ЕНАО	Срок полезного использования	Фактический срок эксплуатации	Оставшийся срок полезного использования	Первоначальная (восстановительная) стоимость на дату разукрупнения, руб. коп.	Накопленная амортизация на дату разукрупнения, руб. коп.	Остаточная стоимость на дату разукрупнения, руб. коп.

Сведения о выделившихся объектах основных средств из разукрупненного объекта основных средств:

№ п/п	Наименование	Инвентарный номер	Год выпуска (постройки, приобретения)	Код ОКОФ	Наименование группы основных средств по коду ОКОФ	Амортизационная группа	Код ЕНАО	Срок полезного использования	Фактический срок эксплуатации	Оставшийся срок полезного использования	Доля первоначальной (восстановительной) стоимости выделившегося объекта в % от первоначальной (восстановительной) стоимости разукрупняемого объекта	Первоначальная (восстановительная) стоимость на дату разукрупнения, руб. коп.	Накопленная амортизация на дату разукрупнения, руб. коп.	Остаточная стоимость на дату разукрупнения, руб. коп.
1														
2														
3														
4														
	Итого:										0,00	0,00	0,00	0,00

Председатель комиссии _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Отметка о приемке-передаче акта о разукрупнении объекта основных средств

Передал _____ (дата) _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Принял _____ (дата) _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)