

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

Консолидированная финансовая отчетность  
в соответствии с Международными  
стандартами финансовой отчетности и  
Аудиторское заключение

2017 год

## 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 .....	26
Примечание 5.	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений .....	27
Примечание 6.	Расчеты и операции со связанными сторонами .....	28
Примечание 7.	Основные средства .....	33
Примечание 8.	Инвестиции в ассоциированные предприятия .....	37
Примечание 9.	Налог на прибыль .....	38
Примечание 10.	Прочие долгосрочные активы .....	40
Примечание 11.	Денежные средства и их эквиваленты .....	41
Примечание 12.	Краткосрочные инвестиции .....	41
Примечание 13.	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи .....	41
Примечание 14.	Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	42
Примечание 15.	Запасы .....	43
Примечание 16.	Капитал .....	43
Примечание 17.	Долгосрочные кредиты и займы .....	44
Примечание 18.	Прочие долгосрочные обязательства .....	45
Примечание 19.	Пенсионные обязательства .....	46
Примечание 20.	Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств .....	48
Примечание 21.	Торговая и прочая кредиторская задолженность .....	49
Примечание 22.	Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов .....	49
Примечание 23.	Прочие продажи .....	49
Примечание 24.	Государственные субсидии .....	49
Примечание 25.	Операционные расходы .....	50
Примечание 26.	Прочие операционные доходы .....	50
Примечание 27.	Финансовые доходы и финансовые расходы .....	51
Примечание 28.	Прибыль на акцию .....	51
Примечание 29.	Договорные обязательства .....	51
Примечание 30.	Условные обязательства .....	52
Примечание 31.	Управление финансовыми рисками .....	54
Примечание 32.	Информация по сегментам .....	59
Примечание 33.	Неконтролирующая доля .....	62
Примечание 34.	События после окончания отчетного периода .....	63

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

	Прим.	31 декабря 2017 г	31 декабря 2016 г
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	7	133 411 806	132 468 741
Инвестиционное имущество		163 424	191 924
Нематериальные активы		1 417 030	779 445
Инвестиции в ассоциированные предприятия	8	371 926	395 151
Отложенные налоговые активы	9	461 550	526 907
Прочие долгосрочные активы	10	1 019 458	1 087 518
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>136 845 194</b>	<b>135 449 686</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	11	6 975 598	3 354 882
Краткосрочные инвестиции	12	10 144	4 370
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	16 678 334	17 583 729
Предоплата по текущему налогу на прибыль		50 364	473 162
Запасы	15	3 117 999	2 768 011
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>26 832 439</b>	<b>24 184 154</b>
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	13	110 070	137 114
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>163 787 703</b>	<b>159 770 954</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	16	38 543 414	38 543 414
Эмиссионный доход	16	22 913 678	22 913 678
Резерв по объединению	16	(6 086 949)	(6 086 949)
Прочие резервы		(1 209 011)	(1 209 011)
Эффект от переоценки пенсионных обязательств		(71 760)	52 151
Нераспределенная прибыль		53 740 611	47 464 616
<b>Итого капитал, причитающийся собственникам компании</b>		<b>107 829 983</b>	<b>101 677 899</b>
Неконтролирующая доля участия	33	8 629 256	8 305 973
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>116 459 239</b>	<b>109 983 872</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	17	16 351 350	17 022 529
Отложенные налоговые обязательства	9	11 081 932	10 952 740
Пенсионные обязательства	19	1 138 739	923 938
Прочие долгосрочные обязательства	18	58 219	115 052
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>28 630 240</b>	<b>29 014 259</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	20	8 358 294	10 129 851
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	7 843 745	9 433 751
Обязательства по текущему налогу на прибыль		896 669	3 691
Кредиторская задолженность по прочим налогам	22	1 599 516	1 205 530
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>18 698 224</b>	<b>20 772 823</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>47 328 464</b>	<b>49 787 082</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>163 787 703</b>	<b>159 770 954</b>

Утвердили для опубликования и подписали 7 марта 2018 года.

Генеральный директор

Барвинок А. В.

Главный бухгалтер

Станишевская Р. В.

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ  
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

(в тысячах рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
<b>Выручка</b>			
Продажа электроэнергии		50 693 819	43 956 494
Продажа тепловой энергии		35 275 073	33 702 402
Прочие продажи	23	1 425 810	1 232 206
<b>Итого выручка</b>		<b>87 394 702</b>	<b>78 891 102</b>
Государственные субсидии	24	71 283	269 320
Операционные расходы (Начисление)/Восстановление резерва под обесценение основных средств за год	25	(76 007 497)	(69 802 169)
	7	-	(1 312 851)
Прочие операционные доходы	26	527 329	555 525
<b>Итого операционные расходы</b>		<b>(75 408 885)</b>	<b>(70 290 175)</b>
<b>Операционная прибыль</b>		<b>11 985 817</b>	<b>8 600 927</b>
Финансовые доходы	27	328 572	272 242
Финансовые расходы	27	(1 794 864)	(2 406 699)
<b>Итого финансовые расходы, нетто</b>		<b>(1 466 292)</b>	<b>(2 134 457)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>10 519 525</b>	<b>6 466 470</b>
Налог на прибыль	9	(2 592 026)	(1 142 297)
<b>Прибыль за год</b>		<b>7 927 499</b>	<b>5 324 173</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков:</i>			
Переоценка пенсионных обязательств		(147 434)	80 892
Налог на прибыль по переоценке пенсионных обязательств		26 345	(13 962)
<b>Прочий совокупный доход/(расход) за год с учетом налогов</b>		<b>(121 089)</b>	<b>66 930</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>7 806 410</b>	<b>5 391 103</b>
<b>Прибыль за год, относимая на:</b>			
Собственников ТГК-1		7 607 038	5 386 680
Неконтролирующую долю		320 461	(62 507)
<b>Прибыль за год</b>		<b>7 927 499</b>	<b>5 324 173</b>
<b>Совокупный доход, относимый на:</b>			
Собственников ТГК-1		7 483 127	5 450 503
Неконтролирующую долю		323 283	(59 400)
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>7 806 410</b>	<b>5 391 103</b>
Прибыль на акцию, относимая на собственников ТГК-1, базовая и разводненная (в российских рублях)	28	0,0020	0,0014

Утвердили для опубликования и подписали 7 марта 2018 года.

Генеральный директор

Барвинок А. В.

Главный бухгалтер

Станишевская Р. В.

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

	Причисляется собственникам Компании								Всего капитал
	Акционер- ный капитал	Эмиссион- ный доход	Резерв по объедине- нию	Прочие резервы	Эффект от переоценки пенсионных обязательств	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Неконтро- лирующая доля участия	
<b>Баланс на 1 января 2016 года</b>	<b>38 543 414</b>	<b>22 913 678</b>	<b>(6 086 949)</b>	<b>(1 209 011)</b>	<b>(11 672)</b>	<b>43 014 555</b>	<b>97 164 015</b>	<b>8 365 373</b>	<b>105 529 388</b>
Совокупный доход за год									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	5 386 680	5 386 680	(62 507)	5 324 173
Прочий совокупный доход									
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	-	77 208	-	77 208	3 684	80 892
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	(13 385)	-	(13 385)	(577)	(13 962)
<i>Итого прочий совокупный расход</i>	-	-	-	-	63 823	-	63 823	3 107	66 930
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>63 823</b>	<b>5 386 680</b>	<b>5 450 503</b>	<b>(59 400)</b>	<b>5 391 103</b>
Операции с собственниками									
Дивиденды	-	-	-	-	-	(936 619)	(936 619)	-	(936 619)
<b>Итого операции с собственниками</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(936 619)</b>	<b>(936 619)</b>	<b>-</b>	<b>(936 619)</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2016 года</b>	<b>38 543 414</b>	<b>22 913 678</b>	<b>(6 086 949)</b>	<b>(1 209 011)</b>	<b>52 151</b>	<b>47 464 616</b>	<b>101 677 899</b>	<b>8 305 973</b>	<b>109 983 872</b>
Совокупный доход за год									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	7 607 038	7 607 038	320 461	7 927 499
Прочий совокупный доход									
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	-	(150 810)	-	(150 810)	3 376	(147 434)
Налог на прибыль по прочему совокупному доходу	-	-	-	-	26 899	-	26 899	(554)	26 345
<i>Итого прочий совокупный доход</i>	-	-	-	-	(123 911)	-	(123 911)	2 822	(121 089)
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(123 911)</b>	<b>7 607 038</b>	<b>7 483 127</b>	<b>323 283</b>	<b>7 806 410</b>
Операции с собственниками									
Дивиденды	-	-	-	-	-	(1 331 043)	(1 331 043)	-	(1 331 043)
<b>Итого операции с собственниками</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 331 043)</b>	<b>(1 331 043)</b>	<b>-</b>	<b>(1 331 043)</b>
<b>Баланс на 31 декабря 2017 года</b>	<b>38 543 414</b>	<b>22 913 678</b>	<b>(6 086 949)</b>	<b>(1 209 011)</b>	<b>(71 760)</b>	<b>53 740 611</b>	<b>107 829 983</b>	<b>8 629 256</b>	<b>116 459 239</b>

Утвердили для опубликования и подписали 7 марта 2018 года.

Генеральный директор

Барвинок А. В.

Главный бухгалтер

Станишевская Р. В.

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ**  
**31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**  
*(в тысячах рублей)*

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		10 519 525	6 466 470
С корректировкой на:			
Амортизация основных средств	7	8 333 074	7 546 003
Амортизация нематериальных активов	25	105 259	123 983
Амортизация инвестиционного имущества	25	16 098	14 063
Начисление резерва под обесценение основных средств	7	-	1 312 851
Финансовый расход, нетто	27	1 466 292	2 134 457
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	25	1 744 527	2 961 136
Убыток от выбытия основных средств	25	551 315	291 781
Увеличение пенсионных обязательств	19	67 367	46 098
Прочие неденежные операционные расходы		12 528	137 095
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>22 815 985</b>	<b>21 033 937</b>
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	10,14	(1 100 583)	(5 831 633)
Увеличение запасов	15	(339 000)	(202 694)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	21	(1 372 386)	3 317 711
Увеличение задолженности по уплате прочих налогов	22	393 986	119 257
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>20 398 002</b>	<b>18 436 578</b>
Налог на прибыль уплаченный		(1 051 497)	(1 368 692)
Проценты уплаченные		(2 137 979)	(2 905 681)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>17 208 526</b>	<b>14 162 205</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств	7	(9 522 231)	(9 218 408)
Поступления от продажи основных средств		151 877	129 994
Приобретение нематериальных активов		(758 944)	(64 227)
Проценты полученные		161 416	203 380
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(9 967 882)</b>	<b>(8 949 261)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Поступления кредитов и займов		34 044 585	40 542 906
Погашение кредитов и займов		(36 465 238)	(42 992 724)
Дивиденды, уплаченные собственникам Компании		(1 331 043)	(936 619)
<b>Чистая сумма денежных средств использованных в финансовой деятельности</b>		<b>(3 751 696)</b>	<b>(3 386 437)</b>
<b>Чистый приток денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>3 488 948</b>	<b>1 826 507</b>
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		131 768	(172 776)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>		<b>3 354 882</b>	<b>1 701 151</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>		<b>6 975 598</b>	<b>3 354 882</b>

Утвердили для опубликования и подписали 7 марта 2018 года.

Генеральный директор

Барвинок А. В.

Главный бухгалтер

Станишевская Р. В.

**Примечание 1. Группа и ее деятельность**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность (далее - «финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), признанными в порядке, установленном с учетом требований законодательства РФ, и соответствующими разъяснениями КРМФО, утвержденными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2017, для Публичного Акционерного Общества (ПАО) «Территориальная генерирующая компания № 1» (далее - «ТГК-1», или «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых - «Группа»).

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

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

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

Дочерняя компания	Доля владения на 31 декабря		Материнская компания
	2017 г.	2016 г.	
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	98,6791	98,6791	ПАО ТГК-1
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	74,9997	74,9997	ПАО ТГК-1

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

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

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 30). 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. Суммы резервов под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности определяются с использованием модели «понесенных убытков» в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 39. Данный стандарт требует признания убытков от обесценения дебиторской задолженности, возникших в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий, независимо от их вероятности. Таким образом, окончательные суммы убытка от обесценения финансовых активов могут значительно отличаться от текущего уровня резервов. МСФО (IAS) 36 требует признания убытков от обесценения основных средств, возникших в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий, независимо от их вероятности. (Примечание 4).

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

***Отношения с государством***

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа контролируется Группой Газпром (51,79% акций) через дочернюю компанию ООО «Газпром Энергохолдинг» (на 31 декабря 2016 года - 51,79% акций). Также крупным акционером Группы на 31 декабря 2017 года является «Fortum Power and Heat Oy» - 29,45% акций (на 31 декабря 2016 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 2017 года и 31 декабря 2016 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.

Как отмечено в Примечании 30, 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).

***Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)***

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. Основные положения учетной политики (продолжение)**

***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 расщепления 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.

***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, принадлежащая на долю участия в капитале, которой Предприятие не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля представляет отдельный компонент капитала Группы.

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

***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 2017 года официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации, составлял 57,6002 рубля (на 31 декабря 2016 года: 60,6569 рублей); официальный обменный курс российского рубля к евро на 31 декабря 2017 года составлял 68,8668 рубля (на 31 декабря 2016 года: 63,8111 рублей).

***Ассоциированные предприятия***

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

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

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

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

***Выбытие дочерних предприятий, ассоциированных предприятий или совместных предприятий***

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

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

***Финансовые инструменты - основные подходы к оценке***

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

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

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

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

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

***Финансовые инструменты - основные подходы к оценке (продолжение)***

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

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

***Классификация финансовых активов***

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

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

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

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

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

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

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

***Первоначальное признание финансовых инструментов***

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

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

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

***Прекращение признания финансовых активов***

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

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

***Основные средства***

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

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

**Основные средства (продолжение)**

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

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

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

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

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

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

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

<b>Категории основных средств</b>	<b>Срок полезного использования (количество лет)</b>
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.

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

***Инвестиционная недвижимость (продолжение)***

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

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

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

***Операционная аренда***

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

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

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

***Обязательства по финансовой аренде***

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

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

***Нематериальные активы***

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

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение. Амортизация включается в операционные расходы (Примечание 25). Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

Примечание 3. Основные положения учетной политики (продолжение)

**Нематериальные активы (продолжение)**

	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.

**Налог на прибыль**

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

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

**Запасы**

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

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

***Торговая и прочая дебиторская задолженность***

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

***Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости***

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

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

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

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

***Предоплата***

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

***Денежные средства и их эквиваленты***

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

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

***Долгосрочные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи***

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

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

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

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

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».

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

***Дивиденды***

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

***Налог на добавленную стоимость***

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

***Государственные субсидии***

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

***Торговая и прочая кредиторская задолженность***

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

***Кредиты и займы***

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

***Расходы по кредитам и займам***

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

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

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

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

***Резервы по обязательствам и платежам***

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

***Признание выручки***

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

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

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

***Взаимозачеты***

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

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

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

***Пенсионные обязательства***

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

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

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

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

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

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

***Пенсионные обязательства (продолжение)***

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

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

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

***Вознаграждения работникам***

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

***Обязательства по охране окружающей среды***

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

***Прибыль на акцию***

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

***Взаимозачет финансовых активов и обязательств***

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

***Отчетность по сегментам***

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

Группа получает доход от производства и продажи электрической энергии, тепловой энергии и мощности на территории Российской Федерации, таким образом, Группа владеет активами в той же географической зоне, т.е. в Российской Федерации. Технология производства электрической и тепловой энергии не позволяет выделить отдельные сегменты производства электрической и тепловой энергии (Примечание 32).

**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.

***Сроки полезного использования основных средств (продолжение)***

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления за год, закончившийся 31 Декабря 2017 г., должны были бы увеличиться на 893 851 тыс. руб. или уменьшиться на 766 413 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.: увеличиться на 639 584 тыс. руб. или уменьшиться на 543 407 тыс. руб.).

***Вероятность возвращения дебиторской задолженности***

Резерв под обесценение дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы возможности ухудшения собираемости дебиторской задолженности отдельных потребителей по сравнению с предыдущими прогнозами. Если отмечается снижение кредитоспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений (Примечание 31).

***Пенсионные обязательства***

Основные актуарные допущения, использованные для расчета обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2017 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 2017 года, но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- «Отчет о движении денежных средств - раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 7 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты);
- «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты);
- «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» - Поправки к МСФО (IFRS) 12 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов, поправок и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Применение стандарта может оказать влияние на учет операционной аренды Группой. Однако на текущий момент Группа не в состоянии достоверно оценить, какой объем данных обязательств потребует признания актива и обязательств по будущим платежам, и как это отразится на прибыли и классификации денежных потоков Группы.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты);
- IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- IFRIC 23 «Неопределенность в отношении расчета налога на прибыль» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты);

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

- «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» - Поправки к МСФО (IFRS) 2 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- «Применение МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты и МСФО (IFRS) 4 Договоры страхования» - Поправки к МСФО (IFRS) 4 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- «Перевод недвижимости в категорию/из категории инвестиционной недвижимости» - Поправки к МСФО (IAS) 40 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- Ежегодное улучшение МСФО (IFRS) за период 2014-2016 касательно затруднений, связанных с МСФО (IFRS) 1 Первое применение и МСФО (IAS) 28 Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- «Предоплаты с отрицательным возмещением» - Поправки к МСФО (IFRS) 9 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты);
- «Долгосрочные вложения в ассоциированные компании и совместные предприятия» - Поправки к МСФО (IAS) 28 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Данные стандарты за исключением МСФО (IFRS) 16 «Аренда» не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущих периодах. Влияние МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в настоящий момент оценивается Группой.

**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 2017 года и 31 декабря 2016 года Правительство Российской Федерации являлось конечной контролирующей стороной Группы (Примечание 1), следовательно, в соответствии с МСФО (IAS) 24 существенные сделки с компаниями, контролируруемыми государством, подлежат раскрытию как операции со связанными сторонами.

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

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

Далее раскрыта информация о существенных операциях между Группой и связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016, а также о существенных сальдо по этим операциям по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года.

**ПАО «Газпром» и его дочерние и зависимые компании**

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
<b>Выручка</b>		
Продажа электроэнергии	985 687	756 462
Продажа тепловой энергии	463 371	405 305
Прочие продажи	18 582	44 659
<b>Итого выручка</b>	<b>1 467 640</b>	<b>1 206 426</b>
<b>Покупка</b>		
Покупка топлива	(28 083 441)	(26 091 853)
Приобретение объектов основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов	(4 823 956)	(4 278 502)
<i>в т.ч. капитализированные расходы по заемным средствам</i>	<i>(129 573)</i>	<i>(107 332)</i>
Закупки материалов	(591 312)	(227 376)
Покупка электроэнергии	(119 139)	(96 395)
Процентные расходы	(847 284)	(1 067 193)
Прочее	(3 073 221)	(823 361)
<b>Итого покупка</b>	<b>(37 538 353)</b>	<b>(32 584 680)</b>
<b>Доход</b>		
Процентный доход	74 192	114 824
Прочий доход	23 482	63 254
<b>Итого доход</b>	<b>97 674</b>	<b>178 078</b>

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

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Заемные средства	6 147 764	11 061 784
Займы выданные	10 144	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	183 277
Долгосрочные авансы, выданные поставщикам	764 664	806 200
Авансы, выданные под капитальное строительство, входящие в состав основных средств	277 788	46 573
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 517 518	382 116
Долгосрочная кредиторская задолженность	31 993	80 885
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 756 280	4 233 262
Денежные средства и их эквиваленты	545 997	2 209 567

Резерв под обесценение дебиторской задолженности в отношении Группы Газпром был следующим:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Резерв под обесценение на 1 Января	1 060	-
Начисление убытка от обесценения в течение периода	-	1 060
Восстановление убытка от обесценения в течение периода	(1 060)	-
Использование в течение периода	-	-
<b>Резерв под обесценение на 31 Декабря</b>	<b>-</b>	<b>1 060</b>

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

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

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

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

Группа имела следующие существенные операции с предприятиями, контролируемые государством:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
<b>Выручка</b>		
Продажа тепловой энергии	16 065 804	15 672 953
Продажа электроэнергии	10 252 657	8 026 508
Прочие продажи	62 682	151 867
<b>Итого выручка</b>	<b>26 381 143</b>	<b>23 851 328</b>
<b>Покупка</b>		
Расходы по водоснабжению	(2 834 916)	(2 598 124)
Закупки материалов	(2 791 135)	(1 159 404)
Передача тепловой энергии	(848 171)	(780 244)
Услуги по обеспечению безопасности	(392 184)	(384 531)
Процентный расход	(241 884)	(309 676)
Покупка электрической энергии	(160 959)	(141 357)
Приобретение объектов основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов	(138 171)	(262 371)
<i>в т.ч. капитализированные расходы по заемным средствам</i>	<i>(121 085)</i>	<i>(212 878)</i>
Операционная аренда	(120 984)	(116 875)
Транспортные расходы	(6 657)	(8 890)
Процентный доход	5 299	14 157
Прочие расходы	(793 839)	(784 696)
<b>Итого покупка</b>	<b>(8 323 601)</b>	<b>(6 532 011)</b>

Прочие расходы главным образом состоят из расходов по договору с Системным Оператором Единой Энергетической Системы, которые за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составили 745 564 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. - 741 660 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Заемные средства	10 769 667	10 982 769
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 179 184	9 204 388
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	2 230 659	1 062 759
Торговая и прочая кредиторская задолженность	920 222	822 876

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
<b>Резерв под обесценение на 1 Января</b>	<b>3 180 960</b>	<b>1 738 677</b>
Начисление убытка от обесценения в течение периода	1 588 810	1 504 052
Восстановление убытка от обесценения в течение периода	(191 113)	(61 412)
Использование в течение периода	(62 627)	(357)
<b>Резерв под обесценение на 31 Декабря</b>	<b>4 516 030</b>	<b>3 180 960</b>

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

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

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

Ниже представлены основные операции между Группой и ЦФР:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Продажа электроэнергии	27 329 319	25 308 549
Покупка электроэнергии	(5 125 557)	(4 546 499)

Ниже представлены основные остатки по расчетам Группы с ЦФР:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 070 539	999 524
Торговая и прочая кредиторская задолженность	243 219	217 417

**Операции с прочими связанными сторонами**

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

Группа имела следующие существенные операции с прочими связанными сторонами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Продажа электрической энергии (Fortum Power and Heat OY)	358 261	373 006
Продажа теплоэнергии (ООО «ТГК Сервис и АО «Хибинская тепловая компания»)	78 625	77 463
Прочие доходы (ООО «ТГК Сервис и АО «Хибинская тепловая компания»)	7 271	11 117
Приобретение объектов основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов (ООО «ТГК Сервис»)	(1 104 801)	(398 394)
Закупки материалов (ООО «ТГК Сервис»)	(1 351)	(4 235)
Расходы на ремонт (ООО «ТГК Сервис»)	(1 164 414)	(1 201 742)
Передача тепловой энергии (АО «Хибинская тепловая компания»)	(709 112)	(633 350)
Прочие расходы (ООО «ТГК Сервис»)	(36 994)	(54 311)

Ниже представлены основные остатки по расчетам с прочими связанными сторонами:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность (ООО «ТГК Сервис»)	229 070	270 081
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Fortum Power and Heat OY)	27 703	52 227
Торговая и прочая дебиторская задолженность (АО «Хибинская тепловая компания»)	12 272	17 793
Авансы, выданные под капитальное строительство, входящие в состав основных средств (ООО «ТГК Сервис»)	108 153	49 773
Кредиторская задолженность (ООО «ТГК Сервис»)	(659 559)	(449 633)
Кредиторская задолженность (АО «Хибинская тепловая компания»)	(94 948)	(87 996)

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма договорных обязательств Группы по строительству объектов основных средств со связанными сторонами составляла 9 178 891 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 7 842 220 тыс. руб.). Обязательства по продажам раскрыты в Примечании 29.

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 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ПАО «Газпром» и его дочерние компании	6 915 103	7 072 836
Предприятия, контролируемые государством	67 519	97 690
Операции с прочими связанными сторонами	2 196 269	671 694
<b>Итого</b>	<b>9 178 891</b>	<b>7 842 220</b>

**Сделки с ключевым управленческим персоналом**

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Заработная плата	105 138	97 608
Краткосрочные премиальные выплаты	78 492	79 978
Вознаграждение Совету Директоров	31 250	28 432
Выходные пособия	11 725	1 279
<b>Итого</b>	<b>226 605</b>	<b>207 297</b>

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

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

Ниже представлены основные остатки по расчетам с ключевым персоналом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Задолженность перед ключевым персоналом	5 478	3 113
<b>Итого</b>	<b>5 478</b>	<b>3 113</b>

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД**

(в тысячах рублей)

**Примечание 7. Основные средства**

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

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

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД**

(в тысячах рублей)

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

	Производственные здания	Гидротехнические сооружения	Генерирующие мощности	Тепловые сети	Передаточные устройства	Прочее	Незавершенное строительство	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>								
Сальдо на 31 декабря 2015 года	26 219 763	15 811 362	51 967 059	46 704 320	16 963 634	32 036 783	17 985 696	207 688 617
Поступления	471	-	5 792	499 167	464	162 416	9 278 256	9 946 566
Внутреннее перемещение	2 347 120	39 710	2 315 694	5 923 121	919 476	4 825 338	(16 370 459)	-
Выбытие	(151 067)	-	(83 748)	(1 313 519)	(28 534)	(227 208)	(308 049)	(2 112 125)
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(46 963)	-	-	-	-	(44 150)	9 271	(81 842)
<b>Сальдо на 31 декабря 2016 года</b>	<b>28 369 324</b>	<b>15 851 072</b>	<b>54 204 797</b>	<b>51 813 089</b>	<b>17 855 040</b>	<b>36 753 179</b>	<b>10 594 715</b>	<b>215 441 216</b>
<b>Накопленная амортизация (включая обесценение)</b>								
Сальдо на 31 декабря 2015 года	(8 968 562)	(8 036 173)	(19 449 075)	(22 163 393)	(3 996 146)	(12 857 892)	(184 211)	(75 655 452)
Эффект реклассификации	92 451	38 210	(43 886)	(90 789)	(17 634)	21 648	-	-
Сальдо на 31 декабря 2015 года с учетом реклассификации	(8 876 111)	(7 997 963)	(19 492 961)	(22 254 182)	(4 013 780)	(12 836 244)	(184 211)	(75 655 452)
Амортизационные отчисления	(626 910)	(254 457)	(2 260 720)	(1 487 041)	(654 442)	(2 262 433)	-	(7 546 003)
Выбытие	107 339	-	80 950	1 143 977	14 092	157 599	8 024	1 511 981
Реклассификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Начисление)/восстановление убытка от обесценения за период	23 469	-	-	-	-	6 381	-	29 850
	64 482	61 437	(8 848)	(1 472 084)	18 559	17 901	5 702	(1 312 851)
<b>Сальдо на 31 декабря 2016 года</b>	<b>(9 307 731)</b>	<b>(8 190 983)</b>	<b>(21 681 579)</b>	<b>(24 069 330)</b>	<b>(4 635 571)</b>	<b>(14 916 796)</b>	<b>(170 485)</b>	<b>(82 972 475)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года с учетом реклассификации</b>	<b>17 343 652</b>	<b>7 813 399</b>	<b>32 474 098</b>	<b>24 450 138</b>	<b>12 949 854</b>	<b>19 200 539</b>	<b>17 801 485</b>	<b>132 033 165</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	<b>19 061 593</b>	<b>7 660 089</b>	<b>32 523 218</b>	<b>27 743 759</b>	<b>13 219 469</b>	<b>21 836 383</b>	<b>10 424 230</b>	<b>132 468 741</b>

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

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

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

Общая сумма авансов подрядчикам без учета НДС, отраженная в составе незавершенного строительства на 31 декабря 2017 года, составляет 1 500 758 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 954 618 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 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 9,22% годовых, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составляет 280 809 тыс. руб. (с использованием ставки капитализации 10,24% за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 537 126 тыс. руб.). Оплата капитализированных процентов отражена в Отчете о движении денежных средств в части операционной деятельности.

Неденежные поступления основных средств составляют 538 119 тыс. руб. (в 2016 году - 602 785 тыс. руб.). Неденежные поступления основных средств в 2017 году в основном составляли взаимозачеты и основные средства, полученные в рамках компенсационных договоров (в 2016 году - взаимозачеты и основные средства, полученные в рамках компенсационных договоров).

**Обесценение**

Руководство Группы определило наличие признаков обесценения основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 года.

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

Единицы, генерирующие денежные потоки, совпадают с отчетными сегментами, к которым они принадлежат (Примечание 32).

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

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

Индексы, использованные руководством для прогнозирования потоков денежных средств, основывались на параметрах Прогноза Министерства экономического развития Российской Федерации на период с 2018 по 2020 год от 18.09.2017 г. и на параметрах консенсус-прогноза «Bloomberg», «The Economist Intelligence Unit», «Global Insight» и Министерства экономического развития Российской Федерации.

При проведении теста на обесценение основных средств на 31 декабря 2017 года использовалась модель Гордона с прогнозным периодом 5 лет и терминальной стоимостью с темпом роста 4% для терминального периода.

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

**Обесценение (продолжение)**

Руководство применило следующие основные допущения при оценке справедливой стоимости основных средств и определении уровня обесценения на 31 декабря 2017 года: средние сроки оставшегося полезного использования основных средств оценивались руководством для каждой единицы, генерирующей денежные потоки, на основе отчета консорциума независимых оценщиков по состоянию на 31 декабря 2006 года и с учетом последней инвестиционной программы Группы в части информации о вложениях, необходимых для поддержания сроков полезного использования основных средств, подтверждающей актуальность выводов указанного выше отчета, и составили:

<b>Наименование единицы, генерирующей денежные потоки</b>	<b>Средний оставшийся срок полезного использования основных средств, годы</b>
Кольский филиал	26
Карельский филиал	24
ГЭС Невского филиала	23
ТЭЦ Невского филиала	25
Теплосеть Санкт-Петербурга	18
Мурманская ТЭЦ	11

При этом расчеты возмещаемой суммы по единицам, генерирующим денежные потоки, достаточно чувствительны к ставке дисконтирования до налогообложения и изменению прогнозируемых тарифов. Ставка дисконтирования до налогообложения (на основе средневзвешенной стоимости капитала) составила 13,37 % в 2018-2022 годах.

В случае если ставка дисконтирования до налогообложения была бы выше на 1 процент в прогнозном периоде, то общий убыток от обесценения по состоянию на 31 декабря 2017 года составил бы 5 007 655 тыс. руб. В случае если тарифы на электрическую и тепловую энергию, используемые в прогнозе, были бы меньше на 5 процентов, то общий убыток от обесценения по состоянию на 31 декабря 2017 года составил бы 13 489 406 тыс. руб. При уменьшении оставшихся сроков полезного использования основных средств на 5 лет, изменения оценочной возмещаемой стоимости привели бы к начислению убытка от обесценения в размере 8 412 661 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года.

На 31 декабря 2016 года по результатам проведенного теста на обесценение основных средств ценность использования по Теплосети Санкт-Петербурга (отчетный сегмент - Теплосеть Санкт-Петербурга) составила 27 680 510 тыс. руб. и был признан убыток по в размере 1 596 580 тыс. руб. Ценность использования по Карельскому филиалу (отчетный сегмент - Карельский филиал) составила 8 593 885 тыс. руб. и был восстановлен ранее признанный убыток в размере 278 026 тыс. руб. Кроме того, в 2016 году был признан убыток по объектам, переведенным из состава основных средств в состав «Долгосрочных активов, предназначенных для продажи», в сумме 9 271 тыс. руб. и восстановлен ранее признанный убыток по объектам незавершенного строительства в размере 14 974 тыс. руб.

**Примечание 8. Инвестиции в ассоциированные предприятия**

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

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Инвестиции в ООО «ТГК Сервис»	-	34 750
Инвестиции в АО «Хибинская тепловая компания»	371 926	360 401
<b>Итого инвестиции</b>	<b>371 926</b>	<b>395 151</b>

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года доля участия Группы в АО «Хибинская тепловая компания» составила 50%. Руководство Группы полагает, что имеет место значительное влияние исходя из текущего состава Совета директоров АО «Хибинской тепловой компании» и отсутствия совместного контроля. В связи с этим инвестиции в АО «Хибинская тепловая компания» были отражены в составе инвестиций в ассоциированные предприятия.

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2017 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 регистра- ции
ООО «ТГК Сервис»	1 922 106	1 911 974	3 333 940	17 077	26%	Россия
АО «Хибинская тепловая компания»	2 128 359	1 384 506	751 446	23 050	50%	Россия
<b>Итого</b>	<b>4 050 465</b>	<b>3 296 480</b>	<b>4 085 386</b>	<b>40 127</b>		

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2016 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»	1 525 386	1 532 331	2 299 234	53 609	26%	Россия
АО «Хибинская тепловая компания»	2 375 869	1 655 065	699 229	(28 662)	50%	Россия
<b>Итого</b>	<b>3 901 255</b>	<b>3 187 396</b>	<b>2 998 463</b>	<b>24 947</b>		

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

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 9. Налог на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Текущий налог на прибыль	(2 371 132)	(1 116 832)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	131 400	(25 465)
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках	(352 294)	-
<b>Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках</b>	<b>(2 592 026)</b>	<b>(1 142 297)</b>
Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	26 345	(13 962)
<b>Итого доход/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе</b>	<b>26 345</b>	<b>(13 962)</b>
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(2 565 681)</b>	<b>(1 156 259)</b>

В 2017 году к компаниям Группы применялись следующие ставки по налогу на прибыль: к ПАО «ТГК-1» - 17.8%, к ПАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, к АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 16.55% (в 2016 году - ПАО «ТГК-1» - 17.2%, к ПАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, к АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 15.55%).

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Прибыль до налогообложения	10 519 525	6 466 470
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(2 103 905)	(1 293 294)
Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к учету для целей налога на прибыль	(337 608)	(3 162)
Эффект от применения льготной ставки по налогу на прибыль	201 781	154 159
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	(352 294)	-
<b>Итого расход по налогу на прибыль, отраженный в прибылях и убытках</b>	<b>(2 592 026)</b>	<b>(1 142 297)</b>
Прочий совокупный доход	(147 434)	80 892
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	29 487	(16 178)
Эффект от применения льготной ставки по налогу на прибыль	(2 815)	2 216
Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	(327)	-
<b>Итого доход/(расход) по налогу на прибыль, отраженный в прочем совокупном доходе</b>	<b>26 345</b>	<b>(13 962)</b>
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(2 565 681)</b>	<b>(1 156 259)</b>

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

Различие в подходах к расчету налога на прибыль с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью некоторых активов и обязательств, рассчитанной для целей составления финансовой отчетности, с одной стороны, и налоговой базы этих активов и обязательств, с другой. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль на 31 декабря 2017 года рассчитаны по следующим ставкам: ПАО «ТГК-1» - 17.8%, ПАО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 16.55% (на 31 декабря 2016 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.

**Примечание 9. Налог на прибыль (продолжение)**

**Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)**

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

**Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль**

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

**Отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль**

	31 декабря 2016 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	31 декабря 2015 г.
Основные средства	(10 808 465)	(234 044)	-	(10 574 421)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(447 593)	(1 043)	-	(446 550)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	43 428	14 703	-	28 725
Пенсионные обязательства	145 669	6 849	(11 946)	150 766
Прочие	114 221	97 987	-	16 234
<b>Итого отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль</b>	<b>(10 952 740)</b>	<b>(115 548)</b>	<b>(11 946)</b>	<b>(10 825 246)</b>

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 9. Налог на прибыль (продолжение)**

**Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)**

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

Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль				
	31 декабря 2016 г.	Движение в течение года, отраженное в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженное в прочем совокупном доходе	31 декабря 2015 г.
Основные средства	(9 919)	(16 506)	-	6 587
Торговая и прочая дебиторская задолженность	515 059	103 480	-	411 579
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 829	2 295	-	5 534
Пенсионные обязательства	13 938	815	(2 016)	15 139
<b>Итого отложенные налоговые активы по налогу на прибыль</b>	<b>526 907</b>	<b>90 084</b>	<b>(2 016)</b>	<b>438 839</b>

**Примечание 10. Прочие долгосрочные активы**

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение в сумме 892 519 тыс. руб. (31 декабря 2016 г.: 0 тыс. руб.)	250 424	275 376
Авансы, выданные поставщикам	764 664	812 142
Займы выданные	4 370	-
<b>Итого прочие долгосрочные активы</b>	<b>1 019 458</b>	<b>1 087 518</b>

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 11. Денежные средства и их эквиваленты**

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе в рублях	4 860 439	2 307 892
Валютные банковские счета в Евро	2 115 159	1 046 990
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>6 975 598</b>	<b>3 354 882</b>

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

	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Итого
<b>На 1 Января 2017 года</b>	<b>17 022 529</b>	<b>10 129 851</b>	<b>27 152 380</b>
Денежные потоки	7 019 769	(11 505 652)	(4 485 883)
Неденежные потоки:			
Курсовые разницы	24 160	24 847	49 007
Кредиты и займы, классифицированные как долгосрочные на 31 Декабря 2016 года, и переведенные в состав краткосрочных в течение 2017 года	(7 715 108)	7 715 108	-
Проценты, начисленные за период	-	1 994 140	1 994 140
<b>На 31 Декабря 2017 года</b>	<b>16 351 350</b>	<b>8 358 294</b>	<b>24 709 644</b>

	Долгосрочные кредиты и займы	Краткосрочные кредиты и займы	Итого
<b>На 1 Января 2016 года</b>	<b>16 807 500</b>	<b>13 030 655</b>	<b>29 838 155</b>
Денежные потоки	11 396 626	(16 662 649)	(5 266 023)
Неденежные потоки:			
Курсовые разницы	(182 371)	(73 037)	(255 408)
Кредиты и займы, классифицированные как долгосрочные на 31 Декабря 2015 года, и переведенные в состав краткосрочных в течение 2016 года	(10 999 226)	10 999 226	-
Проценты, начисленные за период	-	2 835 656	2 835 656
<b>На 31 Декабря 2016 года</b>	<b>17 022 529</b>	<b>10 129 851</b>	<b>27 152 380</b>

**Примечание 12. Краткосрочные инвестиции**

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Займы выданные	10 144	4 370
<b>Итого краткосрочные инвестиции</b>	<b>10 144</b>	<b>4 370</b>

На 31 декабря 2017 года резерв по займу ЗАО «Энергоинвест» составил 29 651 тыс.руб.

**Примечание 13. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи**

На 31 декабря 2017 года основные средства остаточной стоимостью 110 070 тыс. руб. были классифицированы как долгосрочные активы, предназначенные для продажи (на 31 декабря 2016 г.: 137 114 тыс. руб.).

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

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

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

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

31 декабря 2016 г.	Продажа	Классификация в категорию долгосрочные активы, предназначенные для продажи	31 декабря 2015 г.
137 114	(130 724)	51 992	215 846

**Примечание 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за вычетом резерва под обесценение в сумме 8 040 152 тыс. руб. (31 декабря 2016 г.: 7 805 692 тыс. руб.)	13 861 078	14 250 663
Прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение в сумме 103 671 тыс. руб. (31 декабря 2016 г.: 77 231 тыс. руб.)	1 535 520	600 913
<b>Итого финансовая дебиторская задолженность</b>	<b>15 396 598</b>	<b>14 851 576</b>
НДС к возмещению	148 841	188 026
Авансы, выданные поставщикам	1 120 197	2 529 530
Прочие налоги к возмещению	12 698	14 597
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>16 678 334</b>	<b>17 583 729</b>

В таблице ниже приведена характеристика дебиторской задолженности по типам клиентов:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Конечные потребители	11 683 780	11 776 027
Оптовые покупатели	2 580 912	1 983 775
Свободный рынок	1 070 539	999 524
Экспорт	61 367	92 250
<b>Итого</b>	<b>15 396 598</b>	<b>14 851 576</b>

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

	Непросроченная	Просроченная, но не обесцененная зadolженность	Обесцененная зadolженность
Итого дебиторская задолженность на 31 декабря 2017 г.	11 296 786	4 350 236	9 036 342
Итого дебиторская задолженность на 31 декабря 2016 г.	9 673 646	5 453 306	7 882 923

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.

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

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

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
До 45 дней	2 078 783	2 269 233
От 45 до 90 дней	538 783	386 984
Более 90 дней	1 732 670	2 797 089
<b>Итого</b>	<b>4 350 236</b>	<b>5 453 306</b>

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 2018 году.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности изменялся следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
<b>Резерв под обесценение на 1 января</b>	<b>7 882 923</b>	<b>5 321 370</b>
Начисление убытка от обесценения в течение периода	2 171 985	3 142 282
Восстановление убытка от обесценения в течение периода	(437 124)	(199 870)
Использование в течение периода	(581 442)	(380 859)
<b>Резерв под обесценение на 31 декабря</b>	<b>9 036 342</b>	<b>7 882 923</b>
Дебиторская задолженность, списанная напрямую на прибыли и убытки	9 667	18 724

В 2017 году увеличение резерва под обесценение дебиторской задолженности связано с ухудшением собираемости дебиторской задолженности по конечным потребителям и оптовым покупателям, обусловленной в том числе нестабильностью экономической ситуации в Российской Федерации (Примечание 2).

**Примечание 15. Запасы**

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Топливо	2 428 773	2 095 129
Запчасти	145 247	109 480
Сырье и прочие товарно-материальные запасы	543 979	563 402
<b>Итого материалы</b>	<b>3 117 999</b>	<b>2 768 011</b>

Стоимость сырья и прочих товарно-материальных запасов показана за вычетом резерва под их обесценение в сумме 1 771 тыс. руб. (по состоянию на 31 Декабря 2016 года: 73 449 тыс. руб.).

**Примечание 16. Капитал**

***Акционерный капитал***

Акционерный капитал Группы на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 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 2017 и 31 декабря 2016 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.

На Общем годовом собрании акционеров 19 июня 2017 года было принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям Компании по результатам 2016 года в сумме 1 331 043 тыс. руб. (в 2016 году: 936 619 тыс. руб. по результатам 2015 года).

**Примечание 17. Долгосрочные кредиты и займы**

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Банковские кредиты и выпущенные облигации	16 351 350	17 022 529
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>	<b>16 351 350</b>	<b>17 022 529</b>

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 17. Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)**

	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	Срок погашения	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
				Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	6,9%	2021	2 004 540	1 859 243	2 008 680	2 008 680
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	6,9%	2022	2 049 900	1 844 888	2 103 380	2 103 380
АО Газпромбанк	Рубли	10-10,9%	2017	-	-	2 751 461	2 714 466
ПАО Газпром	Рубли	7,92%	2022	4 900 000	4 418 487	-	-
АО АБ Россия	Рубли	8,9%	2020	3 098 000	3 040 631	-	-
ПАО Сбербанк России	Рубли	8,05-8,4%	2019	4 561 342	4 491 424	4 185 800	4 084 552
Северный инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2019	639 773	639 773	889 134	889 134
ПАО Росбанк	Рубли	11,5%	2017	-	-	106 633	105 379
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	7,9-8,10%	2018	6 208 325	6 131 582	6 550 181	6 400 774
				<b>23 461 880</b>	<b>22 426 028</b>	<b>18 595 269</b>	<b>18 306 365</b>
За вычетом: текущей части							
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	6,9%	2021	(4 540)	(4 540)	(8 680)	(8 680)
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	6,9%	2022	(49 900)	(49 900)	(103 380)	(103 380)
АО Газпромбанк	Рубли	10-10,9%	2018	-	-	(353 461)	(353 461)
ПАО Сбербанк России	Рубли	8,05-8,4%	2019	(525 839)	(522 399)	(685 800)	(685 800)
ПАО Росбанк	Рубли	11,5%	2017	-	-	(106 633)	(105 379)
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	7,9-8,10%	2018	(6 208 325)	(6 131 582)	(14 678)	(14 678)
Северный инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР + 3%	2019	(321 926)	(321 926)	(300 108)	(300 108)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы и выпущенные облигации</b>				<b>16 351 350</b>	<b>15 395 681</b>	<b>17 022 529</b>	<b>16 734 879</b>

Риск изменения процентной ставки раскрыт в Примечании 31.

**Соответствие условиям соглашений**

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

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

В случае нарушения указанных выше условий, график платежей может быть изменен кредитором вплоть до немедленного погашения. Группа не нарушала условия соглашений в 2017 и 2016 годах.

**Примечание 18. Прочие долгосрочные обязательства**

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	58 219	115 052
<b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>58 219</b>	<b>115 052</b>

Основную сумму долгосрочной кредиторской задолженности составляет задолженность за установку узлов учета, погашаемая равными долями в течение 2 лет.

**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 2017 года Группа привлекла независимую актуарную компанию.

В нижеприведенных таблицах представлены данные об обязательствах пенсионного плана и актуарных допущениях по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 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 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Ставка дисконтирования пособий на этапе накопления	7,5%	8,5%
Индексация вознаграждений фиксированной величины	4,3%	5%
Ожидаемая продолжительность жизни в возрасте 55 лет (женщины), лет	31,6	25,9
Ожидаемая продолжительность жизни в возрасте 60 лет (мужчины), лет	22,7	16,2
	Кривая в зависимости от стажа (среднегодовое значение)	Кривая в зависимости от возраста (среднегодовое значение)
Уровень ротации персонала	4,6%	4,5%

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

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

Изменения в приведенной стоимости пенсионных обязательств Группы с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
<b>Пенсионные обязательства на начало периода</b>	<b>923 938</b>	<b>958 732</b>
Стоимость текущих услуг	39 695	34 960
Расходы по процентам	72 749	89 476
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	170 429	(90 501)
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	36 535	(83 727)
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях демографического характера	136 273	-
Актуарные (Прибыли)/убытки - корректировки на основе опыта	(2 379)	(6 774)
Выплаты по программе	(68 072)	(68 729)
<b>Пенсионные обязательства на конец года</b>	<b>1 138 739</b>	<b>923 938</b>

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Стоимость службы:	39 695	34 960
Стоимость текущих услуг	39 695	34 960
Чистые процентные расходы	72 749	89 476
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	22 995	(9 609)
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	2 330	(5 784)
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях демографического характера	32 951	-
Актуарные (Прибыли)/убытки - корректировки	(12 286)	(3 825)
<b>Итого чистые пенсионные расходы</b>	<b>135 439</b>	<b>114 827</b>

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(Прибыль)/убыток от переоценки обязательств	147 434	(80 892)
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях финансового характера	34 205	(77 943)
Актуарные (Прибыли)/убытки - изменения в допущениях демографического характера	103 322	-
Актуарные (Прибыли)/убытки - корректировки	9 907	(2 949)
<b>Итого прочий совокупный доход</b>	<b>147 434</b>	<b>(80 892)</b>

Наилучшая расчетная оценка Группы взносов в план, уплата которых ожидается в 2018 году, составляет 72 780 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	19 144	17 234	47 712	184 354	268 444
Единовременные выплаты	33 255	33 326	99 825	243 847	410 253
Ежемесячные выплаты	20 381	20 040	55 482	364 139	460 042
<b>Итого</b>	<b>72 780</b>	<b>70 600</b>	<b>203 019</b>	<b>792 340</b>	<b>1 138 739</b>

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

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

Ниже приведены результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря 2017 года. Анализ чувствительности обязательств проводился по четырем параметрам: ставке дисконтирования, индексации вознаграждений фиксированной величины, ожидаемой продолжительности жизни и уровню ротации персонала.

	Снижение	Расчетное значение	Увеличение
<b>Ставка дисконтирования</b>	6,5%	7,5%	8,5%
абсолютное значение	1 287 716	1 138 739	1 017 377
изменение обязательств (%)	13,0%	-	(11,0%)
<b>Индексация вознаграждений фиксированной величины</b>	3,3%	4,3%	5,3%
абсолютное значение	1 012 927	1 138 739	1 291 182
изменение обязательств (%)	(11,0%)	-	13,0%

	Увеличение ожидаемого уровня смертности на 10% в каждом возрасте	Расчетное значение	Снижение ожидаемого уровня смертности на 10% в каждом возрасте
<b>Ожидаемая продолжительность жизни</b>			
55 женщины	30,8	31,6	32,5
60 мужчины	21,7	22,7	23,7
абсолютное значение	1 114 961	1 138 739	1 164 386
изменение обязательств (%)	(-2,1%)	-	2,3%

	Увеличение уровня ротации на 1%	Расчетное значение	Снижение уровня ротации на 1%
<b>Уровень ротации персонала</b>			
абсолютное значение	1 128 419	1 138 739	1 149 387
изменение обязательств (%)	(0,9%)	-	0,9%

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Банковские кредиты и выпущенные облигации	8 358 294	10 129 851
<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>	<b>8 358 294</b>	<b>10 129 851</b>

Наименование кредитора	Валюта	Ставка процента в соответствии с договором	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
			Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость
ПАО Газпром	Рубли	10,5%	-	-	7 500 000	7 473 820
АО Газпромбанк	Рубли	10-10,5%	1 247 764	1 247 764	810 323	805 796
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	10,65-11,9%	-	-	246 788	242 878
<b>Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств:</b>						
Долгосрочные облигации (03)	Рубли	6,9%	4 540	4 540	8 680	8 680
Долгосрочные облигации (04)	Рубли	6,9%	49 900	49 900	103 380	103 380
ПАО Сбербанк России	Рубли	8,05-8,4%	525 839	522 399	685 800	685 800
АО Газпромбанк	Рубли	9,2-9,5%	-	-	353 461	353 461
ПАО Росбанк	Рубли	11,5%	-	-	106 633	105 379
Северный инвестиционный банк (СИБ)	Евро	ЕВРИБОР+3%	321 926	321 926	300 108	300 108
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	9,6-9,65%	6 208 325	6 131 582	14 678	14 678
<b>Итого краткосрочные заемные средства и выпущенные облигации</b>			<b>8 358 294</b>	<b>8 278 111</b>	<b>10 129 851</b>	<b>10 093 980</b>

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 21. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 090 222	3 758 463
Кредиторская задолженность по капитальному строительству	1 358 094	1 692 314
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	359 743	2 221 501
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>5 808 059</b>	<b>7 672 278</b>
Авансы полученные	1 528 443	1 257 235
Кредиторская задолженность перед персоналом	507 243	504 238
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>7 843 745</b>	<b>9 433 751</b>

**Примечание 22. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов**

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Налог на добавленную стоимость к уплате	856 984	657 886
Налог на имущество	439 280	273 563
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	192 763	204 218
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	64 163	61 610
Прочие налоги	46 326	8 253
<b>Итого кредиторская задолженность по уплате прочих налогов</b>	<b>1 599 516</b>	<b>1 205 530</b>

На 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года у Группы не было просроченных налоговых обязательств.

**Примечание 23. Прочие продажи**

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Подключение новых потребителей тепловой энергии	993 148	961 059
Доход от установки узлов коммерческого учета тепловой энергии	101 996	13 349
Услуги по техническому обслуживанию электротехнического оборудования	66 959	87 254
Водоснабжение	31 150	32 720
Перевалка мазута	30 444	18 576
Услуги по подаче вагонов	2 846	22 422
Прочие	199 267	96 826
<b>Итого прочие продажи</b>	<b>1 425 810</b>	<b>1 232 206</b>

**Примечание 24. Государственные субсидии**

В 2017 году Группа получила субсидии из областного бюджета на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения (осуществляющим продажу потребителям тепловой энергии), по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, на общую сумму 71 283 тыс. руб. (в 2016 году - в сумме 269 320 тыс. руб.).

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 25.      Операционные расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Расходы на топливо	31 893 100	29 487 690
Амортизация основных средств	8 333 074	7 546 003
Вознаграждение работникам	7 620 292	7 274 256
Расходы на покупную электрическую и тепловую энергию	7 059 650	6 168 569
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	3 537 516	3 496 192
Расходы по водоснабжению	2 837 862	2 600 231
Передача тепловой и электрической энергии	2 598 791	2 128 372
Расходы на аренду	2 518 214	466 165
Налоги, кроме налога на прибыль	1 778 263	1 389 781
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	1 744 527	2 961 136
Расходы на приобретение прочих материалов	848 440	813 100
Расходы на услуги системного оператора	821 119	813 995
Убыток/(Прибыль) от выбытия основных средств	551 315	291 781
Расходы на содержание вневедомственной охраны	550 195	538 664
ИТ услуги	331 592	871 494
Расходы на страхование	286 192	285 617
Расходы на комиссионное вознаграждение	255 027	247 689
Услуги связи	235 900	232 920
Амортизация нематериальных активов	105 259	123 983
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	85 748	167 846
Амортизация инвестиционного имущества	16 098	14 063
Резерв под обесценение запасов	-	71 678
Прочие операционные расходы	1 999 323	1 810 944
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>76 007 497</b>	<b>69 802 169</b>

Вознаграждение работникам в основном представлено затратами на оплату труда. Страховые взносы на обязательное социальное страхование включены в статью вознаграждение работникам в сумме 1 724 226 тыс. руб. (в 2016 году в сумме - 1 643 768 тыс. руб.).

В 2017 году с помощью взаимозачетов было произведено закупок и продаж на сумму 457 394 тыс. руб. (в 2016 году - 404 906 тыс. руб.).

**Примечание 26.      Прочие операционные доходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Доход от сдачи имущества в аренду	174 597	185 150
Страховые выплаты	144 604	114 093
Пени и штрафы	131 167	196 903
Списанная кредиторская задолженность	11 409	9 775
Прибыль от продажи материалов	6 813	10 572
Прочие операционные доходы	58 739	39 032
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>527 329</b>	<b>555 525</b>

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 27. Финансовые доходы и финансовые расходы**

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Процентный доход	161 416	203 380
Курсовые разницы (нетто)	79 153	57 217
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	88 003	11 645
<b>Итого финансовый доход</b>	<b>328 572</b>	<b>272 242</b>
Процентный расход	(1 786 080)	(2 388 006)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(8 784)	(18 693)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(1 794 864)</b>	<b>(2 406 699)</b>

**Примечание 28. Прибыль на акцию**

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Прибыль, причитающаяся акционерам ТГК-1	7 607 038	5 386 680
Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций (тыс. штук)	3 854 341 417	3 854 341 417
<b>Прибыль на одну обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ТГК-1 - базовая и разводненная, руб.</b>	<b>0,0020</b>	<b>0,0014</b>

**Примечание 29. Договорные обязательства**

**Обязательства по продажам**

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

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

Группа также заключила экспортные контракты с Fortum Power and Heat OY и с RAO Nordic Oy. В соответствии с этими контрактами договорные обязательства Группы на 31 декабря 2017 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 2016 - 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 29. Договорные обязательства (продолжение)**

**Договорные обязательства по капитальному строительству**

По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма договорных обязательств Группы по строительству объектов основных средств составляла 13 223 650 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 12 178 796 тыс. руб.).

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

**Операционная аренда**

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
До года	103 934	100 365
От года до пяти лет	396 638	389 312
Более пяти лет	2 612 342	2 565 098
<b>Итого операционная аренда</b>	<b>3 112 914</b>	<b>3 054 775</b>

**Примечание 30. 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.

**Примечание 30. Условные обязательства (продолжение)**

***Налоговое законодательство (продолжение)***

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

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

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

На 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 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 оценочное обязательство по рекультивации земель, задействованных под золоотвалы. На текущий момент руководство Группы считает, что данное обязательство не может быть надежно оценено, так как у Группы нет планов по переводу станции на другие виды топлива, что делает невозможным определение условий ликвидации золоотвалов и работ по рекультивации земель. Руководство Группы также полагает, что оценочное обязательство по рекультивации земель не оказывает существенного влияния на Отчет о финансовом положении, Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и Отчет о движении денежных средств.

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

**Примечание 31. Управление финансовыми рисками**

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

**Кредитный риск**

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

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

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

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

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

	Рейтинговое агентство	Внутренний рейтинг	Долгосрочный РНЭ* валютный	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>					
АО АБ Россия	Эксперт РА	RuAA	-	4 197 004	80 381
ПАО Сбербанк России	Moody's	-	Ba2	2 132 184	1 052 794
АО Газпромбанк	Moody's	-	Ba2	545 997	2 209 567
Банк ВТБ (ПАО)	Эксперт РА/Moody's	ruAAA	Ba2	98 475	9 965
Прочие	-	-	-	1 938	2 175
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>				<b>6 975 598</b>	<b>3 354 882</b>

\* *Рейтинг надежности эмитента*

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

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	6 975 598	3 354 882
Краткосрочные инвестиции (Примечание 12)	10 144	4 370
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности (Примечание 14)	15 396 598	14 851 576
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности (Примечание 10)	1 019 458	1 087 518
<b>Итого</b>	<b>23 401 798</b>	<b>19 298 346</b>

**Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

**Рыночный риск (продолжение)**

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.

**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 2017 года:

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

**Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

**Валютный риск (продолжение)**

На 31 декабря 2016 года валютная позиция Группы характеризовалась следующими показателями:

	Рубли	Доллары	Евро	Всего
<b>Денежные финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	2 307 892	-	1 046 990	3 354 882
Общая сумма краткосрочной финансовой дебиторской задолженности	14 756 500	2 826	92 250	14 851 576
Общая сумма долгосрочной финансовой дебиторской задолженности	1 087 518	-	-	1 087 518
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>18 151 910</b>	<b>2 826</b>	<b>1 139 240</b>	<b>19 293 976</b>
<b>Денежные финансовые обязательства</b>				
Долгосрочные заемные средства	(16 433 503)	-	(589 026)	(17 022 529)
Краткосрочные заемные средства	(9 829 743)	-	(300 108)	(10 129 851)
Общая сумма прочих финансовых обязательств	(7 787 330)	-	-	(7 787 330)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(34 050 576)</b>	<b>-</b>	<b>(889 134)</b>	<b>(34 939 710)</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>(15 898 666)</b>	<b>2 826</b>	<b>250 106</b>	<b>(15 645 734)</b>

По состоянию на 31 декабря 2017 года при ослаблении/усилении российского рубля по отношению к евро на 30% (на 31 декабря 2016 года: 30%), в случае отсутствия изменений других переменных, уменьшение/увеличение прибыли составило бы 461 001 тыс. руб. в год (на 31 декабря 2016 года: 75 032 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2017 года при ослаблении/усилении российского рубля по отношению к доллару на 30%, в случае отсутствия изменений других переменных, уменьшение/увеличение прибыли составило бы 793 тыс. руб. в год (на 31 декабря 2016 года: 848 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.

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

**Риск ликвидности**

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

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

	Балансовая стоимость	Итого	Движение денежных средств по договорам						Более 5 лет
			0 - 6 мес	6 - 12 мес	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	
<b>На 31 декабря 2017 г.</b>									
Долгосрочные и краткосрочные облигации и займы	8 954 440	11 417 055	330 080	275 440	547 680	547 680	2 547 680	7 168 495	-
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	15 755 204	17 160 774	8 471 738	650 250	4 717 044	3 321 742	-	-	-
Общая сумма финансовых обязательств	5 866 278	5 870 791	3 224 188	2 583 871	39 524	13 506	7 779	1 923	-
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>30 575 922</b>	<b>34 448 620</b>	<b>12 026 006</b>	<b>3 509 561</b>	<b>5 304 248</b>	<b>3 882 928</b>	<b>2 555 459</b>	<b>7 170 418</b>	<b>-</b>
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>									
Долгосрочные и краткосрочные облигации и займы	11 612 060	13 485 300	8 177 720	137 640	275 280	275 280	275 280	2 275 280	2 068 820
Долгосрочные и краткосрочные кредиты	15 540 320	17 601 390	1 979 544	1 876 464	11 851 857	1 893 525	-	-	-
Общая сумма финансовых обязательств	7 787 330	7 800 626	3 573 046	4 099 232	73 432	31 968	13 330	7 695	1 923
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>34 939 710</b>	<b>38 887 316</b>	<b>13 730 310</b>	<b>6 113 336</b>	<b>12 200 569</b>	<b>2 200 773</b>	<b>288 610</b>	<b>2 282 975</b>	<b>2 070 743</b>

**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 2017 г.	31 декабря 2016 г.
<b>Инструменты с фиксированной ставкой</b>		
Долгосрочные кредиты и заемные средства	12 033 503	12 433 503
Краткосрочные кредиты и заемные средства	7 981 928	9 717 683
<b>Инструменты с плавающей ставкой</b>		
Долгосрочные кредиты и заемные средства	4 317 847	4 589 026
Краткосрочные кредиты и заемные средства	376 366	412 168
<b>Итого финансовые инструменты</b>	<b>24 709 644</b>	<b>27 152 380</b>

**Примечание 31. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

***Риск изменения процентных ставок (продолжение)***

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 2016 года на 7%) приведет к уменьшению/увеличению прибыли Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, приблизительно на 333 173 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 362 421 тыс. руб.). Общий эффект на капитал (нераспределенную прибыль) будет таким же.

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

В течение 2017 года Группа не владела какими-либо финансовыми активами или финансовыми обязательствами, учитываемыми с использованием фиксированной процентной ставки по справедливой стоимости через прибыль или убытки; также Группа не использует производные ценные бумаги в качестве инструментов хеджирования в соответствии с моделью хеджирования по справедливой стоимости, поэтому изменение процентной ставки на отчетную дату не будет оказывать влияния на финансовый результат Группы.

***Справедливая стоимость***

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости на обе балансовые даты, за исключением справедливой стоимости кредитов и займов на 31 Декабря 2017 года (Примечание 17).

***Управление капиталом***

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

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

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 2017 г., составляла 107 829 983 тыс. руб. (2016 г.: 101 677 899 тыс. руб.). Управление капиталом связано с поддержанием некоторых финансовых коэффициентов на определенном уровне в соответствии с условиями кредитных соглашений с банками (Примечание 17 и 20).

**Примечание 32. Информация по сегментам**

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

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

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

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

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)**

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	ТЭЦ Невского филиала	ГЭС Невского филиала	Теплосеть	Кольский филиал	Карельский филиал	Мурманская ТЭЦ	Нераспре- деленные сегменты	Итого сегменты	Элимина- ции	Корректи- ровки	Итого
Выручка:	50 889 089	4 964 216	8 495 894	11 099 212	8 033 525	5 607 187	7 865 114	<b>96 954 237</b>	(9 589 342)	29 807	<b>87 394 702</b>
<i>включая экспорт</i>	-	358 261	-	1 003 931	-	-	-	<b>1 362 192</b>	-	-	<b>1 362 192</b>
Амортизация основных средств	6 732 983	431 774	2 449 688	726 306	448 339	43 862	85 717	<b>10 918 669</b>	-	(2 585 595)	<b>8 333 074</b>
Прибыль/убыток отчетного сегмента	4 216 917	3 245 939	523 231	3 798 229	1 998 289	155 692	(4 460 952)	<b>9 477 345</b>	(210 595)	1 252 775	<b>10 519 525</b>
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2016 года</b>	<b>ТЭЦ Невского филиала</b>	<b>ГЭС Невского филиала</b>	<b>Теплосеть</b>	<b>Кольский филиал</b>	<b>Карельский филиал</b>	<b>Мурманская ТЭЦ</b>	<b>Нераспре- деленные сегменты</b>	<b>Итого сегменты</b>	<b>Элимина- ции</b>	<b>Корректи- ровки</b>	<b>Итого</b>
Выручка:	44 316 668	4 478 730	7 864 018	11 108 581	7 259 487	5 619 840	7 348 048	<b>87 995 372</b>	(8 808 100)	(296 170)	<b>78 891 102</b>
<i>включая экспорт</i>	-	373 006	-	875 678	-	-	-	<b>1 248 684</b>	-	-	<b>1 248 684</b>
Амортизация основных средств	6 201 735	409 874	2 277 689	694 092	400 141	43 286	68 192	<b>10 095 009</b>	-	(2 549 006)	<b>7 546 003</b>
Прибыль/убыток отчетного сегмента	2 359 237	2 871 016	320 825	4 522 241	1 215 033	306 853	(6 513 076)	<b>5 082 129</b>	(106 372)	1 490 713	<b>6 466 470</b>
<i>Прочие существенные неденежные статьи: (Начисление)/восстановление убытка от обесценения</i>	(9 271)	-	(1 596 580)	-	278 026	14 974	-	<b>(1 312 851)</b>	-	-	<b>(1 312 851)</b>

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)**

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Реклассификация субсидии ПАО Мурманская ТЭЦ из выручки в прочие доходы	(30 254)	(255 663)
<i>Прочие корректировки выручки</i>	60 061	(40 507)
	<b>29 807</b>	<b>(296 170)</b>
Амортизация	2 585 595	2 549 006
Реклассификация субсидии ПАО Мурманская ТЭЦ из выручки в прочие доходы	30 254	255 663
Восстановление/(Начисление) убытка от обесценения основных средств, нетто	-	(1 312 851)
Актуарные убытки	(67 365)	(46 097)
Эффект от дисконтирования	79 218	(7 048)
Доход от переоценки акций ПАО Мурманская ТЭЦ	(2 035 502)	-
Прочие корректировки	630 768	348 210
	<b>1 222 968</b>	<b>1 786 883</b>
<b>Итого корректировки прибыли до налогообложения</b>	<b>1 252 775</b>	<b>1 490 713</b>

Разбивка активов по сегментам представлена ниже:

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
ТЭЦ Невского филиала	54 846 394	58 434 040
ГЭС Невского филиала	8 724 655	8 652 583
АО Теплосеть Санкт-Петербурга	41 730 522	41 110 956
Кольский филиал	13 110 121	12 845 800
Карельский филиал	6 376 082	5 891 298
ПАО Мурманская ТЭЦ	3 532 493	2 873 916
Нераспределенные сегменты	42 323 133	37 432 867
<b>Итого по сегментам</b>	<b>170 643 400</b>	<b>167 241 460</b>
Исключения	(20 439 250)	(18 094 467)
Корректировки	13 583 553	10 623 961
<b>Итого активы</b>	<b>163 787 703</b>	<b>159 770 954</b>

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Корректировка по основным средствам	15 196 485	12 141 121
Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль	(4 496)	12 462
Дисконтирование дебиторской задолженности и инвестиций	(118 531)	(206 534)
Прочие корректировки	(1 489 905)	(1 323 088)
<b>Итого корректировки</b>	<b>13 583 553</b>	<b>10 623 961</b>

**ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2017 ГОД**  
*(в тысячах рублей)*

**Примечание 32. Информация по сегментам (продолжение)**

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

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

**Примечание 33. Неконтролирующая доля**

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

Название	Место осуществления деятельности	Процент неконтролирующей доли	Прибыль или (убыток), приходящийся на неконтролирующую долю	Накопленные неконтролирующие доли в дочернем предприятии	Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле в течение года
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.</b>					
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Санкт-Петербург	25%	319 267	8 628 457	-
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	г. Мурманск	1,3%	1 194	799	-
<b>Итого</b>			<b>320 461</b>	<b>8 629 256</b>	
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.</b>					
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Санкт-Петербург	25%	(99 517)	8 306 247	-
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	г. Мурманск	1,3%	37 010	(274)	-
<b>Итого</b>			<b>(62 507)</b>	<b>8 305 973</b>	<b>-</b>

Обобщенная финансовая информация по АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» и ПАО «Мурманская ТЭЦ» на 31 декабря 2017 г. представлена в таблице ниже:

Название	Краткосрочные активы	Долгосрочные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Прибыль / (убыток)	Итого совокупный доход	Приток/ (отток) денежных средств
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.</b>								
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	1 635 865	32 154 036	3 030 230	5 592 690	8 539 885	1 277 065	1 288 842	40 493
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	2 169 685	1 454 422	1 925 058	1 371 173	5 571 209	90 482	81 292	101 367
<b>Итого</b>	<b>3 805 550</b>	<b>33 608 458</b>	<b>4 955 288</b>	<b>6 963 863</b>	<b>14 111 094</b>	<b>1 367 547</b>	<b>1 370 134</b>	<b>141 860</b>
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.</b>								
Санкт-Петербург»	1 454 348	30 895 872	3 614 104	4 647 379	7 878 469	(398 067)	(386 073)	(17 713)
ПАО «Мурманская ТЭЦ»	1 735 821	1 241 091	1 373 940	1 356 389	5 327 356	241 092	249 154	(37 683)
<b>Итого</b>	<b>3 190 169</b>	<b>32 136 963</b>	<b>4 988 044</b>	<b>6 003 768</b>	<b>13 205 825</b>	<b>(156 975)</b>	<b>(136 919)</b>	<b>(55 396)</b>

**Примечание 33. Неконтролирующая доля (продолжение)**

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

**Примечание 34. События после окончания отчетного периода**

***Заемные средства***

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было получено долгосрочных кредитов на общую сумму 3 860 000 тыс. руб. и краткосрочных кредитов на общую сумму 1 258 900 тыс. руб.

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было погашено кредитов на общую сумму 11 222 303 тыс. руб.

Утвердили для опубликования и подписали 7 марта 2018 года.

Генеральный директор

Барвинок А. В.

Главный бухгалтер

Станишевская Р. В.