

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

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

**31 декабря 2021 года
Санкт-Петербург | 2021**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания № 1»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 1» (ОГРН 1057810153400) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2021 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки

Мы уделили особое внимание вопросу определения резерва под ожидаемые кредитные убытки в связи с тем, что процесс оценки является сложным, предполагает применение руководством значительных суждений (примечания 2.4.2, 9 и 25.1 к консолидированной финансовой отчетности).

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

- проверку применения модели «ожидаемых кредитных убытков» в отношении финансовых активов Группы;
- проверку группировки торговой дебиторской задолженности на основе характеристик общего кредитного риска, вида задолженности и срока просрочки;
- проверку расчета ожидаемых ставок убытков по дебиторской задолженности на основе исторических данных;
- проверку полноты и корректности раскрытия данных в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Оценка обесценения основных средств

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

Наши аудиторские процедуры включали проверку исходных данных для теста и анализ денежных потоков, к которым результаты теста на обесценение являются наиболее чувствительными и которые имеют наиболее существенное влияние на определение возмещаемой стоимости основных средств, а также проверку достаточности раскрытий в отношении обесценения основных средств в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. В ходе нашей проверки мы привлекли эксперта для помощи нам в оценке допущений и методологии, используемых Группой для проведения теста.

Результаты проведенного теста на обесценение представлены в примечании 6 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Управляющая организация ООО «Газпром энергохолдинг» (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете и Отчете эмитента за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет и Отчет эмитента за 2021 год, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом и Отчетом эмитента за 2021 год мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

Управляющая организация ООО «Газпром энергохолдинг» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора,
ОРНЗ 22006037171, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности от 29.09.2021
№ 76-01/2021-Ю



Балякин Андрей Борисович

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

9 марта 2022 года

Оглавление

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

1	Общая информация.....	11
2	Основные положения учетной политики.....	13
3	Профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения	28
4	Сегментная информация	30
5	Связанные стороны.....	32
6	Основные средства	38
7	Нематериальные активы.....	40
8	Инвестиции в ассоциированные организации	41
9	Дебиторская задолженность и предоплата.....	42
10	Налог на прибыль.....	42
11	Финансовые активы	44
12	Запасы	45
13	Денежные средства и их эквиваленты	45
14	Капитал	45
15	Кредиты и займы.....	46
16	Обязательства по вознаграждениям работникам.....	46
17	Кредиторская задолженность и прочие обязательства.....	50
18	Оценочные обязательства	50
19	Кредиторская задолженность по прочим налогам.....	50
20	Выручка	50
21	Операционные расходы.....	51
22	Финансовые доходы и расходы.....	52
23	Базовая прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ТГК-1».....	52
24	Условные и договорные обязательства	53
25	Факторы финансовых рисков	54
26	Справедливая стоимость финансовых инструментов	60
27	События после отчетной даты	61

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	154 637	151 135
Инвестиционная собственность		113	139
Нематериальные активы	7	4 063	3 859
Инвестиции в ассоциированные организации	8	460	436
Дебиторская задолженность и предоплата	9	1 267	1 391
Отложенные налоговые активы	10	841	140
Итого внеоборотные активы		161 381	157 100
Оборотные активы			
Запасы	12	3 980	3 728
Дебиторская задолженность и предоплата	9	15 832	14 057
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		115	49
Денежные средства и их эквиваленты	13	2 653	1 036
Финансовые активы	11	10 852	14 817
Итого оборотные активы		33 432	33 687
Итого активы		194 813	190 787
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	14	38 543	38 543
Эмиссионный доход	14	22 914	22 914
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		70 576	66 803
Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-1»		132 033	128 260
Неконтролирующая доля участия		13 150	10 698
Итого капитал и резервы		145 183	138 958
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	12 347	9 500
Обязательства по вознаграждениям работникам	16	930	1 166
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	17	432	444
Обязательства по аренде		4 655	5 245
Оценочные обязательства	18	300	-
Отложенные налоговые обязательства	10	10 472	10 228
Итого долгосрочные обязательства		29 136	26 583
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	4 906	7 747
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	17	13 228	12 897
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		55	747
Кредиторская задолженность по прочим налогам	19	1 089	1 557
Обязательства по аренде		1 216	2 298
Итого краткосрочные обязательства		20 494	25 246
Итого обязательства		49 630	51 829
Итого капитал и обязательства		194 813	190 787

В.Е. Ведерчик
Управляющий директор



Р.В. Станишевская
Главный бухгалтер

«09» марта 2022 года

Прилагаемые примечания на стр. 11-61 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Выручка	20	102 280	88 889
Операционные расходы	21	(93 023)	(76 913)
Восстановление убытка/(убыток) от обесценения финансовых активов	25	256	(1 152)
Прибыль от операционной деятельности		9 513	10 824
Финансовые доходы	22	613	570
Финансовые расходы	22	(1 261)	(1 174)
Доля в прибыли ассоциированных организаций	8	24	15
Прибыль до налогообложения		8 889	10 235
Расход по налогу на прибыль	10	(1 775)	(1 982)
Прибыль за период		7 114	8 253
Прочий совокупный доход за период:			
Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Переоценка обязательства по вознаграждениям работникам		238	27
Прочий совокупный доход за период		238	27
Совокупный доход за период		7 352	8 280
Прибыль за период, причитающаяся:		7 114	8 253
Акционерам ПАО «ТГК-1»		6 606	8 062
Неконтролирующей доле участия		508	191
Совокупный доход за период, причитающийся:		7 352	8 280
Акционерам ПАО «ТГК-1»		6 837	8 086
Неконтролирующей доле участия		515	194
Базовая прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО "ТГК-1" (в российских рублях)	23	0,0017	0,0021

В.Е. Ведерчик
Управляющий директор



Р.В. Станишевская
Главный бухгалтер

«09» марта 2022 года

Прилагаемые примечания на стр. 11-61 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		8 889	10 235
Корректировки к прибыли до налогообложения:			
Амортизация и износ	21	11 658	11 111
(Восстановление) убытка / убыток от обесценения финансовых активов	25	(256)	1 152
Убыток от обесценения нефинансовых активов	21	1 711	1 295
Доля в прибыли ассоциированных организаций	8	(24)	(15)
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств и прочих активов	21	438	(6)
Негосударственное пенсионное обеспечение		63	41
Финансовые доходы	22	(613)	(570)
Финансовые расходы	22	1 261	1 174
Изменение оценочных обязательств	18	300	-
Прочие неденежные операции		(225)	64
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		23 202	24 481
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение дебиторской задолженности и предоплаты	9	(1 037)	(1 214)
Изменение запасов	12	(457)	(264)
Изменение кредиторской задолженности и прочих обязательств	17	902	14
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам	19	(468)	572
Изменение обязательств по вознаграждениям работников	16	(11)	(1)
Изменения в оборотном капитале		(1 071)	(893)
Налог на прибыль уплаченный		(3 040)	(1 123)
Проценты уплаченные		(1 219)	(1 172)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		17 872	21 293
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов		(17 067)	(13 922)
Поступления от продажи основных средств и прочих активов		39	50
Займы выданные		-	(4 733)
Погашение займов выданных		4 010	-
Проценты уплаченные и капитализированные		(54)	(106)
Проценты полученные		469	242
Чистые денежные средства от (использованные в) инвестиционной деятельности		(12 603)	(18 469)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления по кредитам и займам		13 594	13 445
Погашение кредитов и займов		(13 602)	(13 445)
Погашение обязательств по аренде		(2 026)	(1 676)
Поступление от эмиссии акций дочерней компании		2 500	3 000
Дивиденды, выплаченные акционерам		(4 126)	(3 995)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		(3 660)	(2 671)
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		8	2
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 617	155
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13	1 036	881
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	2 653	1 036

В.Е. Ведерчик
Управляющий директор

Р.В. Станишевская
Главный бухгалтер

«09» марта 2022 года

Прилагаемые примечания на стр. 11-61 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Капитал, причитающийся акционерам ПАО "ТГК-1"						
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 года	38 543	22 914	61 295	122 752	8 921	131 673
Прибыль за период	-	-	8 062	8 062	191	8 253
Прочий совокупный расход:						
Переоценка обязательства по вознаграждениям работникам	-	-	24	24	3	27
Совокупный доход за период	-	-	8 086	8 086	194	8 280
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Дивиденды объявленные	-	-	(3 995)	(3 995)	-	(3 995)
Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	-	-	1 417	1 417	1 583	3 000
Остаток на 31 декабря 2020 года	38 543	22 914	66 803	128 260	10 698	138 958
Прибыль за период	-	-	6 606	6 606	508	7 114
Прочий совокупный доход:						
Переоценка обязательства по вознаграждениям работникам	-	-	231	231	7	238
Совокупный доход за период	-	-	6 837	6 837	515	7 352
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Дивиденды объявленные	-	-	(4 126)	(4 126)	-	(4 126)
Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	-	-	1 062	1 062	1 937	2 999
Остаток на 31 декабря 2021 года	38 543	22 914	70 576	132 033	13 150	145 183

В.Е. Ведерчик
Управляющий директор



Р.В. Станишевская
Главный бухгалтер

«09» марта 2022 года

Прилагаемые примечания на стр. 11-61 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

1 Общая информация

1.1 Организационная структура и описание деятельности

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

Основными видами деятельности Общества и его дочерних организаций являются производство и продажа электрической и тепловой энергии, мощности, а также передача и распределение тепловой энергии. В состав Группы входят 52 электростанции, расположенные в четырех субъектах РФ: Санкт-Петербурге, Республике Карелия, Ленинградской и Мурманской областях.

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

ПАО «ТГК-1» и его дочерние организации, представленные ниже, формируют Группу ТГК-1 (далее - «Группа»):

Наименование организации	Вид деятельности	Доля владения, %	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Мурманская ТЭЦ»	производство электрической энергии и мощности, тепловой энергии, тепловой мощности	98.88	98.85
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	передача и распределение тепловой энергии	60.52	65.58
ООО «ЦТН Северо-Запад»	передача и распределение тепловой энергии	60.52	65.58

В 2021 году АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» получило бюджетные инвестиции Санкт-Петербурга с целью реконструкции тепловых сетей в сумме 2 500 млн рублей, а также имущество в сумме 499 млн рублей. Предоставление бюджетных инвестиций и имущества привело к увеличению доли участия Санкт-Петербурга в уставном капитале АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» и снижению доли владения ПАО «ТГК-1» до 60,52%.

В 2020 году АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» получило бюджетные инвестиции Санкт-Петербурга с целью реконструкции тепловых сетей в сумме 3 000 млн. руб. Предоставление бюджетных инвестиций привело к увеличению доли участия Санкт-Петербурга в уставном капитале АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» и снижению доли владения ПАО «ТГК-1» до 65,58%.

В таблице ниже приведены сведения о существенных дочерних организациях, в которых имеются значительные неконтролирующие доли участия, основанные на суммах до исключения операций между организациями Группы.

	Неконтролирующая доля участия, %	Прибыль/(убыток), относящаяся к неконтролирующей доле участия	Прочий совокупный доход, относящийся к неконтролирующей доле участия	Накопленная неконтролирующая доля участия в дочерней организации
По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года				
АО «Мурманская ТЭЦ»	1,13%	(32)	-	(5)
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	39,48%	538	7	13 151
Итого		506	7	13 146
По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года				
АО «Мурманская ТЭЦ»	1,15%	10	-	26
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	34,42%	179	3	10 669
Итого		189	3	10 695

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Совокупный доход/(расход)
По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года							
АО «Мурманская ТЭЦ»	3 288	1 107	2 289	2 584	5 949	(2 848)	(2 833)
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	3 451	36 752	3 296	5 384	9 716	1 421	1 444
По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года							
АО «Мурманская ТЭЦ»	2 581	1 586	1 722	90	5 658	843	844
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	2 803	34 126	6 879	2 669	9 779	594	603

1.2 Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

На дату составления консолидированной финансовой отчетности ПАО «Газпром» является владельцем 100% ООО «Газпром энергохолдинг» (непосредственная материнская организация). Компании ООО «Газпром энергохолдинг» по состоянию на 31 декабря 2021 года принадлежит 51,79% акций ПАО «ТГК-1» (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 51,79%). Таким образом, ПАО «Газпром» является стороной, обладающей конечным контролем.

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

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

Как указано в Примечании 24, государственная политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

1.3 Условия ведения деятельности в Российской Федерации

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

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в 2020 году, оказала существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Ограничительные меры, принятые для сдерживания распространения коронавирусной инфекции, привели к снижению экономической активности участников рынка электроэнергетики. Некоторые ограничительные меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 года уровень распространения коронавирусной инфекции остается высоким и существует риск введения дополнительных ограничений в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса. В 2021 году экономика Российской Федерации демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Руководство Группы полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в текущих условиях. Будущая экономическая ситуация в Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер, предпринимаемых Правительством РФ. Ее воздействие на деятельность Группы может отличаться от текущих ожиданий руководства.

2 Основные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки финансовой информации

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

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

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже.

2.2 Общие положения

2.2.1 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой каждой организации Группы и валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до миллиона за исключением случаев, где указано иное.

2.2.2 Операции в иностранной валюте

Монетарные активы и обязательства Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на конец отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства в иностранной валюте, оцененные по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату определения их справедливой стоимости. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операций. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибыли или убытка.

По состоянию на 31 декабря 2021 года официальный обменный курс, установленный Центральным Банком Российской Федерации, составил 74,2926 рублей за 1 доллар США (на 31 декабря 2020 года – 73,8757 рублей за 1 доллар США) и 84,0695 рублей за 1 евро (на 31 декабря 2020 года - 90,6824 рублей за 1 евро).

2.3 Консолидация

2.3.1 Дочерние организации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Общества и финансовую отчетность тех организаций, деятельность которых контролируется Обществом. Дочерними организациями являются организации, контролируемые Группой. Организация является контролируемой в том случае, если (а) у Группы имеется возможность управлять ее финансовой и производственной политикой с целью получения экономических выгод от ее деятельности, (б) Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (в) 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 другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса.

Финансовая отчетность дочерних организаций включается в консолидированную финансовую отчетность с даты фактического установления такого контроля до даты его фактического прекращения. В отдельных случаях в учетную политику дочерних организаций вносятся изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

При потере контроля над дочерней организацией Группа прекращает признание ее активов и обязательств, а также относящейся к ней неконтролирующей доли участия и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

2.3.2 Ассоциированные организации

Ассоциированными являются организации, на деятельность которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их финансовую и операционную деятельность. Финансовые вложения в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по фактической стоимости приобретения. Балансовая стоимость вложений в ассоциированные организации включает гудвил, определенный на момент приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения (при наличии таковых). Другие изменения доли Группы в чистых активах после приобретения акций Группы признаются следующим образом: доля Группы в прибыли или убытке ассоциированных организаций отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный период, как доля в прибыли ассоциированных организаций; доля Группы в составе прочего совокупного дохода ассоциированной организации отражается в составе прочего совокупного дохода Группы и представляется отдельно; все прочие изменения доли Группы в балансовой стоимости чистых активов признаются через прибыли или убытки в составе доли в прибыли ассоциированных организаций. В случае, когда доля Группы в убытке ассоциированной организации, учитываемой по методу долевого участия, превышает финансовые вложения Группы в данную организацию, балансовая стоимость финансового вложения в данную ассоциированную организацию (включая любые долгосрочные вложения) признается равной нулю, и Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или ранее производила выплаты от имени ассоциированной организации.

2.3.3 Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются по методу приобретения. Возмещение, переданное за приобретенную организацию, 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.

Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливых стоимостей активов на дату приобретения бизнеса, переданных Группой, обязательств, принятых на себя Группой перед бывшими владельцами приобретаемого бизнеса, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над приобретаемым бизнесом.

Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства, за исключением приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, признаются по справедливой стоимости на дату приобретения.

Неконтролирующие доли участия, представляющие собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, первоначально оцениваются пропорционально доле чистых активов приобретенной организации, приходящейся на держателей ее неконтролирующих долей.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенной организации.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней организации, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Общество. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

2.3.4 Операции исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам между организациями Группы, операции между организациями Группы, а также нереализованные прибыли и убытки по таким операциям. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с объектами инвестиций, учитываемыми по методу долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких объектах. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, кроме тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

2.3.5 Сделки между предприятиями под общим контролем

Приобретение дочерних организаций у организаций, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки организации-предшественника (передающей стороны). Консолидированная финансовая отчетность включает результаты приобретенной организации с даты приобретения. Соответствующие показатели предыдущего периода не пересчитываются. Активы и обязательства дочерней организации, переданной между организациями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны. Организация-предшественник считается отчитывающейся организацией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая отчетность дочерней организации, подготовленной в соответствии с МСФО. В случае, если такая консолидированная отчетность отсутствует, используются балансовые стоимости активов и обязательств из финансовой отчетности дочерней организации.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Любая разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у организации-предшественника (передающей стороны) сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения учитывается в консолидированной финансовой отчетности как корректировка в составе собственного капитала/чистых активов, причитающихся участникам Общества.

2.4 Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Группа становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего финансового инструмента.

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не имеет значительного компонента финансирования и определяется по цене сделки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», при первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, скорректированной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

Финансовые инструменты, включенные в Уровень 1. Справедливая стоимость финансовых инструментов, торгуемых на активных рынках, определяется на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

Финансовые инструменты, включенные в Уровень 2. Справедливая стоимость финансовых инструментов, не торгуемых на активных рынках, определяется в соответствии с различными методами оценки, главным образом основанными на рыночном или доходном подходе, в частности с помощью метода оценки приведенной стоимости денежных потоков. Данные методы оценки максимально используют наблюдаемые рыночные цены, в случае их доступности, и в наименьшей степени полагаются на допущения, характерные для Группы. В случае, если все существенные исходные данные для оценки финансового инструмента по справедливой стоимости основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 2.

Финансовые инструменты, включенные в Уровень 3. В случае если одно или несколько существенных исходных данных, используемых в модели для оценки справедливой стоимости инструмента, не основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 3.

2.4.1 Классификация финансовых активов

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

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

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. В данную категорию финансовых активов включаются активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. К данной категории финансовых активов Группы относятся займы выданные, дебиторская задолженность, депозиты, денежные средства и их эквиваленты.

Займы выданные и дебиторская задолженность включают в себя финансовые активы с фиксированными или точно определяемыми платежами, не котирующимися на активном рынке. После первоначального признания займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

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. Нарастенные 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.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. В данную категорию финансовых активов включаются долговые активы, которые удерживаются в рамках бизнес-моделей, цель которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

Прибыль или убыток, относящиеся к данной категории финансовых активов, признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибыли или убытка от обесценения, процентных доходов и курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка. Когда финансовый актив выбывает, накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из состава капитала в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе. Процентный доход от данных финансовых активов рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и включается в состав финансовых доходов.

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

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток. Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости либо учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Указанные финансовые активы отсутствуют у Группы.

2.4.2 Обесценение финансовых активов

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

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

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

В отношении дебиторской задолженности и активов по договору Группы применяется упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку кредитных убытков на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта. Поскольку ожидаемые кредитные убытки учитывают сумму и сроки выплат, кредитный убыток так же возникает, если Группа ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено договором.

Группа рассчитывает ожидаемые кредитные убытки способом, который отражает:

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем анализа диапазона возможных результатов;
- временную стоимость денег;
- обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат.

2.4.3 Классификация финансовых обязательств

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

2.4.4 Прекращение признания финансовых инструментов

Группа прекращает признание финансового актива тогда и только тогда, когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива, или, когда этот финансовый актив и практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, переданы.

Группа прекращает признание финансового обязательства тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разницы в балансовой стоимости признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

2.5 Основные средства

2.5.1 Признание и оценка.

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

В фактическую стоимость приобретения включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования по назначению, а также затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Первоначальная стоимость включает расходы по целевым и нецелевым заемным средствам, привлеченным для финансирования строительства квалифицируемых активов.

Объекты социальной сферы не признаются объектами основных средств, так как они не создают будущих экономических выгод для Группы. Затраты на выполнение социальных обязательств Группы относятся на расходы по мере их возникновения.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты (существенные компоненты объектов) основных средств.

2.5.2 Капитализация затрат по кредитам и займам

Затраты по заимствованиям, относящиеся к приобретению или строительству объектов основных средств, капитализируются в стоимости соответствующего объекта в том случае, если для завершения строительства объекта и подготовки его к предполагаемому использованию или продаже требуется длительный период времени.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) у Группы возникают расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по заимствованиям, и (в) предпринимаются действия, необходимые для подготовки актива к целевому использованию или продаже.

Капитализация затрат по заимствованиям продолжается до даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи.

По заимствованиям, привлеченным специально для получения квалифицируемого актива, сумма капитализируемых затрат определяется как сумма фактических затрат, понесенных по этим заимствованиям в течение периода, за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

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

2.5.3 Последующие затраты

Расходы, связанные с замещением каждого объекта основных средств, признаются в балансовой стоимости данного объекта, если существует вероятность получения Группой будущих экономических выгод от продолжения использования такого объекта и его стоимость можно надежно оценить. Признание балансовой стоимости замещенного объекта прекращается. Расходы по текущему техническому обслуживанию и ремонту объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

2.5.4 Амортизация объектов основных средств

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом и отражается в составе прибыли или убытка в течение всего предполагаемого срока полезного использования каждого объекта основных средств. Начисление амортизации начинается с момента готовности объекта к эксплуатации. Пересмотр методов начисления амортизации, сроков полезного использования и ликвидационной стоимости проводится на каждую отчетную дату.

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

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

Группа основных средств	
Здания и сооружения	5-80
Машины и оборудование	1-40
Тепловые сети	5-80
Транспортные средства и прочие активы	1-30

2.5.5. Реклассификация в инвестиционную собственность

Когда назначение объекта недвижимости меняется с занимаемого собственником на инвестиционную собственность, данный объект реклассифицируется в инвестиционную собственность.

2.6 Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды, срок которых не превышает 12 месяцев, и аренды активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

2.6.1 Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Амортизация активов в форме права пользования отражается в составе операционных расходов по статье «Амортизация и износ».

Группа представляет активы в форме права пользования в составе основных средств.

2.6.2 Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей.

Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива. Процентные расходы по аренде отражаются в составе финансовых расходов.

2.7 Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения (там, где это необходимо).

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

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

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

2.8 Инвестиционная собственность

Под инвестиционной собственностью понимается недвижимое имущество или объекты незавершенного строительства, используемые или строящиеся для получения дохода от сдачи в аренду, для доходов от прироста капитала, либо того и другого, а не для продажи в ходе обычной деятельности, использования в процессе производства или предоставления товаров или услуг, и не для управленческих целей. Инвестиционная собственность первоначально признается по стоимости приобретения (с включением расходов по сделке), а в дальнейшем отражается в учете по фактическим затратам.

2.9 Собственный капитал

2.9.1 Уставный капитал

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

2.9.2 Собственные акции выкупленные

По строке баланса «Собственные акции, выкупленные у акционеров» отражается справедливая стоимость вознаграждения, уплаченного материнским обществом Группы в обмен на приобретение собственных акций, которые оно продолжает удерживать по состоянию на отчетную дату для тех или иных целей. При этом, стоимость выкупленных собственных акций увеличивается на сумму затрат, непосредственно относящихся к осуществлению выкупа.

Полученное возмещение при последующей продаже, в случае отрицательного или положительного результата от операции, а также аннулирование собственных выкупленных акций подлежит признанию непосредственно внутри статей собственного капитала, принимая во внимание имеющиеся требования российского законодательства в отношении статей собственного капитала.

До момента реализации собственных акций колебания в их рыночной стоимости не отражаются в отчетности.

2.9.3 Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были рекомендованы Советом директоров и утверждены Общим собранием акционеров.

2.10 Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей денежные потоки, представляет собой наибольшую из двух величин: стоимости от использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируются денежные потоки в результате продолжающегося использования этих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая денежные потоки»). При расчете стоимости от использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налога, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится этот актив, оказывается выше его возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка.

2.11 Запасы

Запасы отражаются в учете по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения или чистой цены реализации. Фактическая стоимость приобретения включает затраты, связанные с приобретением запасов, их производством и обработкой, а также прочие затраты, направленные на доведение запасов до состояния готовности к использованию и доставки их до места использования.

Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства в фактическую стоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного объема производства при нормальной загрузке производственных мощностей предприятия. Списание запасов осуществляется по средневзвешенной стоимости.

Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

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

2.12 Предоплата и авансы выданные

Предоплата отражается в консолидированной финансовой 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, при этом сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за отчетный период.

Авансы, выданные подрядчикам по строительству и поставщикам основных средств отражаются в составе основных средств в консолидированном отчете о финансовом положении, за вычетом НДС. НДС по авансам выданным подрядчикам по строительству и поставщикам основных средств включается в балансовую стоимость внеоборотных активов, по строке дебиторская задолженность, если ожидаемый срок возмещения налога, превышает один год. Если срок возмещения НДС по авансам выданным не превышает одного года, НДС учитывается в дебиторской задолженности в составе оборотных активов. Прочие предоплаты/авансы выданные зачитываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате/авансу выданному, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты/аванса выданного подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

2.13 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Долгосрочные активы и выбывающие группы (которые могут включать долгосрочные и краткосрочные активы) отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля за дочерней организацией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты.

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

2.14 Государственные субсидии

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

2.15 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы в том случае, если у Группы возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода, существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Если влияние временной стоимости денег существенно, то величина оценочных обязательств определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

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

Обязательства по восстановлению окружающей среды признаются в том случае, если на отчетную дату существует юридическое или конклюдентное обязательство вследствие уже произошедшего события, вероятность платежа высокая, а также размер обязательства может быть определен.

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

2.16 Выручка

Выручка по договорам с покупателями определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Выручка признается, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Момент передачи контроля варьируется в зависимости от условий договора с покупателем.

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

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

Выручка от сдачи имущества в аренду признается равномерно на всем протяжении срока действия аренды в составе прибыли или убытка.

Выручка от продажи товаров, отличных от электрической и тепловой энергии, признается в момент поставки.

Обычные условия расчетов с покупателями подразумевают оплату по факту поставки.

Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени), становится подлежащей выплате покупателем. Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе 2.4.

2.17 Обязательство по вознаграждениям работникам

2.17.1 Пенсионная программа с установленными выплатами

Группа имеет пенсионную программу с установленными выплатами, которая представляет собой программу, отличную от программы с установленными взносами. Программа с установленными выплатами определяет сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе, или после ухода на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, таких как возраст, стаж и уровень заработной платы.

Величина, признаваемая в качестве задолженности по программе с установленными выплатами, представляет собой приведенную стоимость обязательств на конец отчетного периода, уменьшенную на справедливую стоимость имеющихся активов программы. Ежегодно квалифицированный специалист-актуарий производит соответствующий расчет с использованием метода прогнозируемой условной единицы.

Чистая величина обязательств Группы по пенсионным программам с установленными выплатами рассчитывается путем оценки суммы будущих выплат, права на получение которых работники приобрели за услуги в текущем и предыдущих периодах с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по программе, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Актуарные прибыли и убытки по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, возникающие в отчетном периоде в результате корректировок на основе опыта и изменений в актуарных предположениях, признаются в составе прочего совокупного дохода в периоде возникновения.

Стоимость услуг текущего периода, процентные расходы, стоимость услуг прошлых периодов, влияние любых секвестров или окончательных расчетов по программе признаются в составе прибыли или убытка.

2.17.2 Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Чистая величина обязательств Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионным программам, представляет собой сумму будущих вознаграждений, права на которые персонал заработал в текущем и предшествующих отчетных периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. Ставка дисконтирования представляет собой ставку доходности по состоянию на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Любые актуарные прибыли или убытки по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам признаются в составе прибыли или убытка того отчетного периода, в котором они возникают.

2.18 Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, доходы в связи с дисконтированием финансовых активов и обязательств. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по кредитам и займам, расходы в связи с дисконтированием финансовых активов и обязательств, процентные расходы по обязательствам по аренде. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением капитализируемых затрат.

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

2.19 Сегментная отчетность

Операционные сегменты отражаются в консолидированной финансовой отчетности в форме, соответствующей требованиям внутренней отчетности, предоставляемой главному руководящему органу, ответственному за принятие операционных решений. Главным руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений, который распределяет ресурсы и оценивает работу операционных сегментов, является Совет директоров и Управляющий директор, принимающие стратегические решения. Сегменты, выручка, прибыль или активы которых составляют 10% или более от всех сегментов, представляются в отчетности отдельно.

2.20 Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль признается в составе прибыли или убытка за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе прочего совокупного дохода, в этом случае он так же признается в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органами (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий период.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом в отношении 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 признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила и по инвестициям в дочерние организации, ассоциированные организации и совместные предприятия, когда существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

2.21 Неопределенные налоговые позиции

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы в конце каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

2.22 Прибыль на акцию

Группа отражает показатели базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли (убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций ПАО «ТГК-1», на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли (убытка), причитающихся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам. Группа не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

2.23 Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

Следующие разъяснения и изменения к действующим международным стандартам финансовой отчетности вступили в силу начиная с 1 января 2020 года или позднее:

- Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в мае 2020 года и применяются для промежуточных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года). Изменения позволяют арендаторам в качестве практической целесообразности не оценивать, являются ли конкретные льготы по аренде, являющиеся прямым следствием пандемии COVID-19, модификациями аренды, и вместо этого учитывать эти льготы по аренде, как если бы они не были модификациями аренды. Поправка не затрагивает арендодателей. Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» (выпущены в августе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года или после этой даты). Изменения предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

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

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

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.

- Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.
- Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.
- Изменения к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты) обновляют ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющую определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса, а также добавляют новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств.
- Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

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

3 Профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения

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

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

3.1 Существенные суждения, использованные при учете договоров аренды

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

Оценка продолжительности не подлежащего досрочному прекращению периода аренды является предметом суждения руководства, учитывающего все уместные факты и обстоятельства, которые обуславливают наличие у Группы экономического стимула для исполнения или неисполнения опциона на продление аренды. К данным фактам и обстоятельствам относятся необходимость продления аренды для осуществления производственной деятельности, длительность строительства и эксплуатации объектов на арендованных участках земли, сроки полезного использования арендованных объектов, потенциальные затраты на демонтаж и перемещение актива.

3.2 Существенные допущения, использованные для определения суммы резервов

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

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

Эффекты от принятых оценок и допущений отражены в Примечании 6.

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

Эффекты от применения данной оценки представлены в Примечании 25.

3.3 Сроки полезного использования основных средств

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

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

3.4 Обязательства по вознаграждениям работникам

Группа использует метод актуарной оценки для измерения приведенной стоимости обязательств по выплатам по окончании трудовой деятельности и связанной с ними стоимости текущих услуг работников. В целях такого измерения используются демографические допущения относительно будущих характеристик занятых в настоящее время и бывших работников, имеющих право на вознаграждения, а также финансовые допущения. Эффект от принятых важнейших бухгалтерских оценок и допущений представлен в Примечании 16.

3.5 Оценка справедливой стоимости активов и обязательств.

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

Отнесение финансовых инструментов к тому или иному уровню справедливой стоимости описано в Примечании 26.

4 Сегментная информация

Главным руководящим органом, ответственным за принятие операционных решений Группы, являются Совет директоров и Управляющий директор (далее – «Руководство»), которые получают и используют отчеты по управленческому учету с тем, чтобы оценить результаты деятельности Группы и распределить ресурсы.

Технология производства электрической энергии и мощности, тепловой энергии не позволяет выделить сегменты на основании производимых видов продукции. Филиалы Общества и его дочерние организации управляются по отдельности в силу существенной децентрализации и обособленного расположения каждого из них, в результате чего Группа выделяет шесть отчетных сегментов: ТЭЦ Невского филиала, ГЭС Невского филиала, Теплосеть СПб, Кольский филиал, Карельский филиал, Мурманская ТЭЦ.

Все отчетные сегменты расположены на территории Российской Федерации.

При оценке результатов деятельности сегментов и распределении ресурсов, руководством анализируется представленная ниже информация, подготавливаемая в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Расхождения анализируемых показателей с показателями консолидированной финансовой отчетности заключаются в различных правилах российского бухгалтерского учета и отчетности и международных стандартов финансовой отчетности.

В связи с тем, что руководство, принимающее операционные решения, не анализирует активы и обязательства по каждому отчетному сегменту, в том числе ввиду отсутствия технической возможности представить такую информацию, Группа не раскрывает информацию по активам и обязательствам в разрезе сегментов.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

4.1 Финансовый результат по сегментам

Ниже представлена информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года:

За год, закончившийся 31 декабря 2021	ТЭЦ Невского филиала	ГЭС Невского филиала	Теплосеть СПб	Кольский филиал	Карельский филиал	Мурманская ТЭЦ	Нераспре- деленные сегменты	Итого сегменты	Элимина- ции	Корректи- ровки	Итого
Выручка:	66 127	7 438	9 763	14 952	9 088	6 017	68	113 453	(11 695)	522	102 280
<i>включая экспорт</i>	-	2 231	-	2 205	-	-	-	4 436	-	-	4 436
Амортизация основных средств	5 377	624	2 773	816	585	121	21	10 317	-	874	11 191
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента	1 798	3 894	321	5 146	947	(1 601)	3	10 508	-	(995)	9 513
<i>Прочие существенные неденежные статьи:</i>											
Начисление убытка от обесценения	-	-	-	-	-	(1 724)	-	(1 724)	-	-	(1 724)

За год, закончившийся 31 декабря 2020	ТЭЦ Невского филиала	ГЭС Невского филиала	Теплосеть СПб	Кольский филиал	Карельский филиал	Мурманская ТЭЦ	Нераспре- деленные сегменты	Итого сегменты	Элимина- ции	Корректи- ровки	Итого
Выручка:	60 879	4 580	9 814	10 822	7 824	5 693	52	99 664	(11 174)	399	88 889
<i>включая экспорт</i>	-	327	-	401	-	-	-	728	-	-	728
Амортизация основных средств	5 435	549	2 591	788	540	109	29	10 041	-	699	10 740
Прибыль отчетного сегмента	3 427	2 563	1 100	2 932	1 041	1 183	7	12 253	-	(1 429)	10 824
<i>Прочие существенные неденежные статьи:</i>											
Начисление убытка от обесценения	-	-	(1 266)	-	-	-	-	(1 266)	-	-	(1 266)

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли от операционной деятельности в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
<i>Реклассификационные корректировки выручки</i>	522	399
Корректировки амортизации	(874)	(699)
Восстановление убытка / (убыток) от обесценения финансовых активов	256	(1 152)
Корректировки по аренде	2 664	2 291
Начисление убытка от обесценения нефинансовых активов	(1 724)	(1 267)
Прочие корректировки	(1 839)	(1 001)
	(1 517)	(1 828)
Итого корректировки прибыли от операционной деятельности	(995)	(1 429)

4.2 Основные покупатели

Выручка, признанная в составе выручки по сегментам, включает выручку, полученную от двух покупателей, общая сумма выручки по которым превышает 10% от выручки Группы и составляет за год, закончившийся 31 декабря 2021 года 13 003 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, общая сумма выручки по двум покупателям, превышающая 10% от выручки Группы составляла 11 563 млн рублей).

5 Связанные стороны

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

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

(а) Группа Газпром и ее ассоциированные организации

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020, существенные операции, проведенные Группой с организациями Группы Газпром, и остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Электроэнергия и мощность	628	703
Тепловая энергия	490	348
Прочая выручка	41	26
Итого выручка	1 159	1 077

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Топливо	33 103	26 921
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	1 725	606
Покупная электроэнергия и мощность	154	55
Охрана и пожарная безопасность	26	26
Прочие операционные расходы	2 087	1 296
Итого операционные расходы	37 095	28 904

Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным	500	305
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	23	91
Прочие финансовые доходы	65	2
Итого финансовые доходы	588	398
Финансовые расходы		
Процентные расходы по аренде	(320)	(443)
Процентные расходы по кредитам и займам	(69)	(51)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(8)	-
Итого финансовые расходы	(397)	(494)

Остатки по расчетам

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные финансовые активы	10 851	14 814
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	1 026	593
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	944	955
Денежные средства и их эквиваленты	120	43
Итого активы	12 941	16 405
Краткосрочная кредиторская задолженность и обязательства	6 620	6 185
Долгосрочные обязательства по аренде	3 350	3 722
Краткосрочные кредиты и займы	1 248	1 247
Краткосрочные обязательства по аренде	1 151	2 248
Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства	364	350
Итого обязательства	12 733	13 752

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, дивиденды, объявленные непосредственной материнской организации (ООО «Газпром энергохолдинг»), составили 2 137 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года – 2 069 млн рублей).

Приобретение внеоборотных и оборотных активов

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Приобретение объектов основных средств	(13 686)	(8 138)
Приобретение материалов и прочих активов	(928)	(1 068)
Итого приобретение внеоборотных и оборотных активов	(14 614)	(9 206)

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Общая сумма авансов под капитальное строительство, выданных подрядчикам Группы Газпром без учета НДС, отраженная в составе незавершенного строительства на 31 декабря 2021 года, составляет 654 млн рублей (на 31 декабря 2020 года: 2 819 млн рублей.).

(б) Операции с прочими организациями, контролируруемыми государством

Информация, представленная ниже, не включает в себя операции и остатки по расчетам с Группой Газпром и ее ассоциированными организациями, так как эта информация раскрыта в Примечании 5 (а). За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, а также по состоянию на 31 декабря 2020 года, существенные операции, проведенные Группой с прочими контролируруемыми государством организациями, и остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Тепловая энергия	20 349	19 103
Электроэнергия и мощность	12 220	10 689
Прочая выручка	210	120
Итого выручка	32 779	29 912

Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Водопользование	2 975	3 108
Покупная электроэнергия и мощность	1 511	874
Администрирование рынка электроэнергии	969	894
Охрана и пожарная безопасность	927	759
Транспортировка теплоэнергии	905	310
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	124	104
Покупная теплоэнергия	50	47
Прочие операционные расходы	692	563
Итого операционные расходы	8 153	6 659

Финансовые доходы и расходы

	За год закончившийся, 31 декабря 2021 года	За год закончившийся, 31 декабря 2020 года
Финансовые доходы		
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	-	154
Итого финансовые доходы	-	154
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	(318)	(145)
Процентные расходы по аренде	(126)	(134)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(13)	(10)
Итого финансовые расходы	(457)	(289)

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Остатки по расчетам

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	10 334	8 441
Денежные средства и их эквиваленты	2 514	972
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	288	857
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости долгосрочной дебиторской задолженности и предоплаты	(163)	(498)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости краткосрочной дебиторской задолженности и предоплаты	(4 627)	(4 172)
Итого активы	8 346	5 600
Долгосрочные кредиты и займы	8 389	7 500
Краткосрочная кредиторская задолженность и обязательства	1 780	1 244
Краткосрочные кредиты и займы	1 611	4 463
Долгосрочные обязательства по аренде	1 124	1 213
Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства	68	93
Краткосрочные обязательства по аренде	28	32
Итого обязательства	13 000	14 545

Приобретение внеоборотных и оборотных активов

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Приобретение материалов и прочих активов	(5 790)	(2 504)
Приобретение объектов основных средств	(344)	(75)
в т.ч. капитализированные затраты по кредитам и займам, привлеченным от связанных сторон	(54)	(23)
Итого приобретение внеоборотных и оборотных активов	(6 134)	(2 579)

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

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

Выручка и операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Реализация электрической энергии и мощности	32 292	24 744
Покупка электрической энергии и мощности	(6 373)	(4 379)
Итого	25 919	20 365

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Остатки по расчетам

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	1 421	1 175
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и на снижение стоимости дебиторской задолженности	23	(3)
Итого активы	1 444	1 172
Краткосрочная кредиторская задолженность и обязательства	308	237
Итого обязательства	308	237

(в) Операции с прочими связанными сторонами

Прочие связанные стороны включают акционера Общества, имеющего значительное влияние (Fortum Power and Heat OY), и ассоциированные организации Группы - ООО «ТГК Сервис» (до 30 августа 2021 года) и АО «Хибинская тепловая компания».

Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Электроэнергия и мощность	2 231	327
Тепловая энергия	81	73
Прочая выручка	2	3
Итого выручка	2 314	403

Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	780	1 216
Транспортировка теплоэнергии	568	555
Прочие операционные расходы	18	20
Итого операционные расходы	1 366	1 791

Остатки по расчетам

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата, валовые	40	138
Итого активы	40	138
Краткосрочная кредиторская задолженность и обязательства	70	706
Итого обязательства	70	706

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, дивиденды, объявленные Fortum Power and Heat OY, составили 1 237 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года – 1 177 млн рублей).

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Приобретение внеоборотных и оборотных активов

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Приобретение объектов основных средств	(260)	(712)
Приобретение материалов и прочих активов	-	(7)
Итого приобретение внеоборотных и оборотных активов	(260)	(719)

(г) Вознаграждения ключевых руководящих сотрудников

Краткосрочные вознаграждения по услугам ключевого управленческого персонала включают вознаграждения членам Совета директоров за выполнение ими своих обязанностей на этих должностях участие в заседаниях Совета директоров, и складывались из ежемесячной заработной платы, премий, начисленных на них налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты, расходов на медицинское страхование и составляли за год, закончившийся 31 декабря 2021 года 65 млн рублей (за год закончившийся 31 декабря 2020 года 56 млн рублей).

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года задолженность перед ключевыми руководящими сотрудниками составляла 1 млн. руб. и 1 млн. руб. соответственно.

Сумма вознаграждения управляющей компании ООО «Газпром энергохолдинг» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, составила 97 млн руб. и 101 млн руб. соответственно.

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Группа Газпром и ее ассоциированные организации	18 017	11 103
Прочие организации, контролируемые государством	172	96
Прочие связанные стороны	-	864
Итого	18 189	12 063

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

6 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Активы в форме права пользования	Тепловые сети	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2020 года	11 372	55 686	46 278	75 708	48 261	20 350	257 655
Поступления	161	175	-	-	247	14 417	15 000
Выбытия	(41)	(303)	(5)	(56)	(186)	(55)	(646)
Изменения условий договоров аренды	(413)	-	-	-	-	-	(413)
Ввод в эксплуатацию	-	3 692	1 221	2 184	3 597	(10 694)	-
Перевод с других балансовых счетов	-	-	146	157	1	-	304
На 31 декабря 2020 года	11 079	59 250	47 640	77 993	51 920	24 018	271 900
Поступления	68	697	11	2	591	15 370	16 739
Выбытия	(295)	(262)	(403)	(100)	(852)	(637)	(2 549)
Изменения условий договоров аренды	765	-	-	-	-	-	765
Ввод в эксплуатацию	-	3 949	846	2 500	4 100	(11 395)	-
Перевод с других балансовых счетов	-	-	25	-	14	-	39
На 31 декабря 2021 года	11 617	63 634	48 119	80 395	55 773	27 356	286 894
Накопленная амортизация и обесценение							
На 1 января 2020 года	(1 485)	(29 947)	(19 903)	(33 410)	(23 629)	(674)	(109 048)
Начислено за период	(1 420)	(1 529)	(819)	(2 979)	(3 993)	-	(10 740)
Выбытия	11	251	3	55	172	6	498
Перевод с (на) других балансовых счетов	-	-	(146)	(122)	45	-	(223)
Начисление обесценения	(15)	(942)	(33)	(19)	(32)	(211)	(1 252)
Передача обесценения из незавершенного строительства в основные средства	-	(255)	(19)	(1)	(7)	282	-
На 31 декабря 2020 года	(2 909)	(32 422)	(20 917)	(36 476)	(27 444)	(597)	(120 765)
Начислено за период	(1 323)	(1 636)	(899)	(3 119)	(4 214)	-	(11 191)
Выбытия	87	225	377	89	672	-	1 450
Перевод с других балансовых счетов	-	-	(3)	-	(24)	-	(27)
Начисление обесценения	(33)	(127)	(92)	(432)	(360)	(680)	(1 724)
Передача обесценения из незавершенного строительства в основные средства	-	(216)	(2)	(2)	(9)	229	-
На 31 декабря 2021 года	(4 178)	(34 176)	(21 536)	(39 940)	(31 379)	(1 048)	(132 257)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2020 года	9 887	25 739	26 375	42 298	24 632	19 676	148 607
На 31 декабря 2020 года	8 170	26 828	26 723	41 517	24 476	23 421	151 135
На 31 декабря 2021 года	7 439	29 458	26 583	40 455	24 394	26 308	154 637

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Группа капитализировала расходы по займам, которые относятся на приобретение и строительство активов, в сумме 54 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 106 млн рублей), с использованием ставки капитализации 6,62% (за год, закончившийся 31 декабря 2020: 5,89%).

Группа «Транспортные средства и прочие активы» включает земельные участки, транспортные средства, компьютерную технику, офисные принадлежности и прочее оборудование.

Основные средства Группы не обременены залоговыми обязательствами.

Активы в форме права пользования

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2020 года	1 327	9 001	1 044	11 372
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	159	-	2	161
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	63	(578)	102	(413)
Досрочное прекращение договоров аренды	(36)	-	(5)	(41)
На 31 декабря 2020 года	1 513	8 423	1 143	11 079
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	32	-	36	68
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды	586	59	121	765
Досрочное прекращение договоров аренды	(220)	-	(75)	(295)
Реклассификация	6	2	(9)	-
На 31 декабря 2021 года	1 917	8 484	1 216	11 617
Накопленная амортизация и обесценение				
На 1 января 2020 года	(277)	(1 130)	(78)	(1 485)
Начисление амортизации	(245)	(1 126)	(49)	(1 420)
Начисление обесценения	(10)	-	(5)	(15)
Досрочное прекращение договоров аренды	11	-	-	11
На 31 декабря 2020 года	(521)	(2 256)	(132)	(2 909)
Начисление амортизации	(241)	(1 033)	(49)	(1 323)
Начисление обесценения	(17)	-	(16)	(33)
Досрочное прекращение договоров аренды	72	-	15	87
Реклассификация	20	-	(20)	-
На 31 декабря 2021 года	(687)	(3 289)	(202)	(4 178)
Остаточная стоимость				
На 1 января 2020 года	1 050	7 871	966	9 887
На 31 декабря 2020 года	992	6 167	1 011	8 170
На 31 декабря 2021 года	1 230	5 195	1 014	7 439

Общий денежный отток по договорам аренды за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, составил 2 507 млн рублей, из них 481 млн рублей приходится на процентные расходы и 2 026 млн рублей на погашение основной суммы задолженности (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года – 613 и 1 676 млн. рублей соответственно).

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа провела тест на обесценение основных средств на уровне единиц, генерирующих денежные потоки. Единицы, генерирующие денежные потоки, совпадают с отчетными сегментами, к которым они принадлежат: ТЭЦ Невского филиала, ГЭС Невского филиала, Теплосеть Санкт-Петербурга, Кольский филиал, Карельский филиал и Мурманская ТЭЦ (Примечание 4).

В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, признан убыток от обесценения по Мурманской ТЭЦ в сумме 1 724 млн рублей. Основные причины выявленного обесценения связаны с ростом цены на топочный мазут в 2021 году, расходы на который будут компенсированы в последующие годы.

В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, признан убыток от обесценения по Теплосети Санкт-Петербурга в сумме 1 266 млн рублей.

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года ставка дисконтирования до налогообложения составила 12% для Мурманской ТЭЦ и для остальных единиц, генерирующих денежные потоки, и 13% для Теплосети Санкт-Петербурга (по состоянию на 31 декабря 2020 года ставка дисконтирования до налогообложения составила 11% для Мурманской ТЭЦ и для остальных единиц, генерирующих денежные потоки, и 12% для Теплосети Санкт-Петербурга).

7 Нематериальные активы

	Программное обесценение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2020 года	3 271	427	3 698
Поступления	1 126	57	1 183
Выбытия	(56)	(4)	(60)
На 31 декабря 2020 года	4 341	480	4 821
Реклассификация	177	(177)	-
На 1 января 2021 года с учетом реклассификации	4 518	303	4 821
Поступления	587	70	657
Выбытия	(29)	-	(29)
На 31 декабря 2021 года	5 076	373	5 449
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2020 года	(486)	(104)	(590)
Начислено за период	(331)	(27)	(358)
Начисление обесценения	(9)	(5)	(14)
На 31 декабря 2020 года	(826)	(136)	(962)
Реклассификация	(56)	56	-
На 1 января 2021 года с учетом реклассификации	(882)	(80)	(962)
Начислено за период	(420)	(33)	(453)
Выбытия	29	-	29
На 31 декабря 2021 года	(1 273)	(113)	(1 386)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2020 года	2 785	323	3 108
На 31 декабря 2020 года	3 515	344	3 859
На 1 января 2021 года с учетом реклассификации	3 636	223	3 859
На 31 декабря 2021 года	3 803	260	4 063

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

8 Инвестиции в ассоциированные организации

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

		Вид деятельности	Стоимость инвестиции на 31 декабря		Доля владения на 31 декабря	
			2021	2020	2021	2020
АО "Хибинская тепловая компания"	Ассоциированная организация	производство, транспортировка и продажа тепловой энергии	460	436	50%	50%
Итого			460	436		

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 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 организации.

Изменение стоимости инвестиций в ассоциированную организацию представлено в таблице ниже.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года		
Остаток на 1 января		436
Доля в прибыли ассоциированных организаций		24
Остаток на 31 декабря		460
За год, закончившийся 31 декабря 2020 года		
Остаток на 1 января		421
Доля в прибыли ассоциированных организаций		15
Остаток на 31 декабря		436

Ниже представлена информация о долях участия Группы в ее ассоциированной организации и обобщенная информация о ее финансовых показателях, включая общую величину активов, обязательств, выручки, прибыли и убытка:

31 декабря 2021 года							
	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Выручка	Прибыль	Доля участия
АО "Хибинская тепловая компания"	818	248	-	145	624	48	50%
Итого	818	248	-	145	624	48	
31 декабря 2020 года							
	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Выручка	Прибыль	Доля участия
АО "Хибинская тепловая компания"	1 079	189	75	320	602	25	50%
Итого	1 079	189	75	320	602	25	

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

9 Дебиторская задолженность и предоплата

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	583	678
Прочая дебиторская задолженность	24	19
Итого финансовая дебиторская задолженность	607	697
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	660	694
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	660	694
Итого долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	1 267	1 391
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	14 034	12 331
Прочая дебиторская задолженность	140	137
Итого финансовая дебиторская задолженность	14 174	12 468
Авансовые платежи поставщикам и предоплаченные расходы	889	1 320
НДС к возмещению	662	138
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	107	131
Итого нефинансовая дебиторская задолженность	1 658	1 589
Итого краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата	15 832	14 057

Торговая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 8 534 млн рублей и 9 295 млн рублей, по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

Прочая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 126 млн рублей и 133 млн рублей, по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соответственно.

Указанные резервы в основном относятся к краткосрочной дебиторской задолженности и предоплате, кроме резерва по торговой дебиторской задолженности в размере 174 млн рублей, который был сформирован по долгосрочной торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 657 млн рублей).

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, которые связаны с торговой и прочей дебиторской задолженностью, раскрывается в Примечании 25.

10 Налог на прибыль

В 2021 году к организациям Группы применялись следующие ставки по налогу на прибыль: к ПАО «ТГК-1» - 17,47%, к АО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, к АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 15,68% (в 2020 году – ПАО «ТГК-1» - 17,38%, к АО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, к АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 17,59%).

Компоненты расходов по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Расход по текущему налогу на прибыль		
Текущий налог на прибыль за отчетный период	(2 382)	(1 932)
Излишне начислено в предшествующие годы	99	19
Расход по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	489	(6)
Эффект изменения ставки	19	(63)
Расход по налогу на прибыль	(1 775)	(1 982)

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Прибыль до налогообложения	8 889	10 235
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 20%	(1 778)	(2 047)
Невычитаемые/необлагаемые разницы	(460)	(224)
Эффект изменения ставки	19	(63)
Излишне начислено в предшествующие годы	99	19
Эффект от применения льготной ставки по налогу на прибыль	345	333
Расход по налогу на прибыль	(1 775)	(1 982)

Налоговый эффект статей в составе прочего совокупного дохода

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года			За год, закончившийся 31 декабря 2020 года		
	До налога	Налог	После налога	До налога	Налог	После налога
Переоценка обязательства по вознаграждениям работникам (Примечание 16)	288	(50)	238	33	(6)	27
Итого	288	(50)	238	33	(6)	27

Отложенный налог на прибыль

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

Изменение отложенного налога на прибыль в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Основные средства	-	-	(11 797)	(12 283)	(11 797)	(12 283)
Нематериальные активы	8	14	-	-	8	14
Дебиторская задолженность и предоплата	515	636	-	-	515	636
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	56	53	-	-	56	53
Обязательства по аренде	991	1 292	-	-	991	1 292
Обязательства по вознаграждениям работникам	163	203	-	-	163	203
Оценочные обязательства	52	-	-	-	52	-
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	375	-	-	-	375	-
Прочие	6	-	-	(3)	6	(3)
Итого	2 166	2 198	(11 797)	(12 286)	(9 631)	(10 088)

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Налоговый эффект от налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц год, закончившийся 31 декабря 2021 года и год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлен в таблице ниже:

	1 января	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года				
Основные средства	(12 283)	486	-	(11 797)
Нематериальные активы	14	(6)	-	8
Дебиторская задолженность и предоплата	636	(121)	-	515
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	53	3	-	56
Обязательства по вознаграждениям работникам	203	10	(50)	163
Обязательства по аренде	1 292	(301)	-	991
Оценочные обязательства	-	52	-	52
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	375	-	375
Прочие	(3)	9	-	6
Итого	(10 088)	507	(50)	(9 631)
За год, закончившийся 31 декабря 2020 года				
Основные средства	(12 577)	294	-	(12 283)
Нематериальные активы	12	2	-	14
Дебиторская задолженность и предоплата	768	(132)	-	636
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	49	4	-	53
Обязательства по вознаграждениям работникам	202	7	(6)	203
Обязательства по аренде	1 528	(236)	-	1 292
Прочие	6	(9)	-	(3)
Итого	(10 012)	(70)	(6)	(10 088)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль на 31 декабря 2021 года рассчитаны по следующим ставкам: ПАО «ТГК-1» - 17,47%, к АО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, к АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 15,68% (в 2020 году – ПАО «ТГК-1» - 17,38%, к АО «Мурманская ТЭЦ» - 20%, к АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» - 17,59%). Руководство Группы полагает, что ставки будут действовать на момент реализации активов и погашения обязательств. Ниже представлены данные по сумме отложенного налога, отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Отложенные налоговые активы	841	140
Отложенные налоговые обязательства	(10 472)	(10 228)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(9 631)	(10 088)

11 Финансовые активы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы выданные	10 852	14 817
Итого краткосрочные финансовые активы	10 852	14 817

Оценочный резерв на обесценение финансовых активов составил 0 млн рублей на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 30 млн рублей).

Информация о подверженности Группы кредитному и процентному рискам, которые связаны с займами выданными, раскрывается в Примечании 25.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

12 Запасы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Топливо	2 727	2 644
Сырье и материалы	907	761
Запасные части	346	319
Прочие запасы	-	4
Итого	3 980	3 728

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма списания стоимости запасов до чистой возможной цены продажи составила 16 млн рублей (на 31 декабря 2020 года: 29 млн рублей).

Запасы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

13 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах	2 653	1 036
Итого	2 653	1 036

На 31 декабря 2021 года в состав денежных средств включены денежные средства с ограничением использования 2 508 млн. руб., выделенные г. Санкт-Петербургом в рамках бюджетного финансирования инвестиционной программы АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» (на 31 декабря 2020 года: 966 млн руб.).

14 Капитал

Уставный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года общее количество выпущенных обыкновенных акций составляет 3 854 341 416 571 акций номинальной стоимостью 0,01 рублей каждая. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены.

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

Дивиденды

18 июня 2021 года Годовым общим собранием акционеров ПАО «ТГК-1» было принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности Группы за 2020 год. Размер объявленных дивидендов по акциям эмитента составил 0,001070552 рубля на акцию, при этом общая сумма дивидендов составила 4 126 млн рублей.

22 июня 2020 года Годовым общим собранием акционеров ПАО «ТГК-1» было принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности Группы за 2019 год. Размер объявленных дивидендов по акциям эмитента составил 0,001036523 рубля на акцию, при этом общая сумма дивидендов составила 3 995 млн рублей.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

15 Кредиты и займы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты	12 347	7 500
Облигации	-	2 000
Итого долгосрочные кредиты и займы	12 347	9 500
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов		
Банковские кредиты	2 858	5 710
Текущая часть долгосрочных облигаций	2 048	2 037
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	4 906	7 747

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

	Валюта	Эффективная процентная ставка по договору	Срок погашения	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Банковские кредиты					
ПАО Сбербанк России	Рубли	КС ЦБ РФ+1,15%	2023	8 389	8 863
АО АБ Россия	Рубли	КС ЦБ РФ+1,20%	2023	3 098	-
ПАО Сбербанк России	Рубли	КС ЦБ РФ+1,22%	2022	1 610	-
АО АБ Россия	Рубли	КС ЦБ РФ+1,20%	2023	860	-
АО Газпромбанк	Рубли	10,75-11,11%	2022	724	1 246
АО Газпромбанк	Рубли	КС ЦБ РФ+2,50%	2022	327	-
АО Газпромбанк	Рубли	КС ЦБ РФ+2,25%	2022	197	-
ПАО Сбербанк России	Рубли	КС ЦБ РФ +1,15%	2021	-	3 100
Облигации					
Облигационный займ 04	Рубли	ИПЦ+1,5%	2022	2 048	2 034
Облигационный займ 03	Рубли	ИПЦ+1,5%	2021	-	2 004
Итого				17 253	17 247

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Группой были соблюдены финансовые условия, связанные с привлеченными кредитами и займами.

Информация о подверженности Группы риску ликвидности, относящегося к кредитам и займам, раскрыта в Примечании 25.

16 Обязательства по вознаграждениям работникам

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

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

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

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	837	1 034
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	93	132
Итого	930	1 166

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

	Изменение чистой стоимости обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	Изменение чистой стоимости обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	Итого изменение чистой стоимости обязательств по программам вознаграждений работникам
По состоянию на 1 января 2021 года	1 034	132	1 166
Стоимость текущих услуг	38	10	48
Процентные расходы	64	8	72
Эффект от переоценки:			
Стоимость прошлых услуг	57	(15)	42
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(223)	(20)	(243)
Прибыль от корректировки на основе опыта	(65)	(7)	(72)
Выплаченные компенсации	(68)	(15)	(83)
По состоянию на 31 декабря 2021 года	837	93	930

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

	Изменение чистой стоимости обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	Изменение чистой стоимости обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	Итого изменение чистой стоимости обязательств по программам вознаграждений работникам
По состоянию на 1 января 2020 года	1 025	134	1 159
Стоимость текущих услуг	36	10	46
Процентные расходы	63	8	71
Эффект от переоценки:			
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	26	1	27
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(12)	-	(12)
Прибыль от корректировки на основе опыта	(47)	(7)	(54)
Выплаченные компенсации	(57)	(14)	(71)
По состоянию на 31 декабря 2020 года	1 034	132	1 166

(б) Расходы, признаваемые в составе прибыли или убытка

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Стоимость текущих услуг	48	47
Стоимость прошлых услуг	43	-
Процентные расходы	72	71
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(27)	(6)
Итого	136	112

(в) Расходы, признаваемые в составе прочего совокупного дохода

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	-	26
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(223)	(12)
Прибыль от корректировки на основе опыта	(65)	(47)
Итого	(288)	(33)

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

(2) Актuarные допущения

Основные актуарные допущения по датам оценки:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Ставка дисконтирования	8,4%	6,6%
Увеличение размера выплат материальной помощи	3,7%	4,0%
Эффективная ставка налогов, связанных с выплатами вознаграждений работникам	30,6%	30,1%
Уровень текучести кадров	Кривая вероятности в зависимости от стажа	Кривая вероятности в зависимости от стажа

Оценка финансовых актуарных допущений осуществлялась на основе рыночных прогнозов на конец отчетного периода в отношении периода, в течение которого должен быть произведен расчет по обязательствам. Средний оценочный срок до погашения обязательств Группы составляет 12 лет.

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства на 31 декабря 2021 года	Влияние на обязательства на 31 декабря 2020 года
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 1%	Снижение/рост 9,6%	Снижение/рост на 12,7%
Увеличение размера выплат материальной помощи	Рост/снижение на 1%	Рост/снижение на 10%	Рост/снижение на 13%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10,00%	Снижение/рост на 0,6%	Снижение/рост на 0,8%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10,00%	Снижение/рост на 1,9%	Снижение/рост на 2,4%

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

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

17 Кредиторская задолженность и прочие обязательства

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	432	444
Итого финансовая кредиторская задолженность	432	444
Итого долгосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	432	444
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	4 757	5 258
Торговая кредиторская задолженность	5 783	5 161
Прочая кредиторская задолженность	236	232
Итого финансовая кредиторская задолженность	10 776	10 651
Обязательства по договорам с покупателями	1 773	1 591
Прочая кредиторская задолженность	679	655
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	2 452	2 246
Итого краткосрочная кредиторская задолженность и прочие обязательства	13 228	12 897

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в части торговой и прочей финансовой кредиторской задолженности раскрывается в Примечании 25.

18 Оценочные обязательства

Долгосрочные оценочные обязательства

Долгосрочные оценочные обязательства представлены оценочным обязательством по восстановлению окружающей среды, связанным с восстановлением территории золоотвала, в сумме 300 млн рублей (на 31 декабря 2020 года: 0 млн. рублей).

19 Кредиторская задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС к уплате	391	899
Страховые взносы	309	282
Налог на имущество	301	292
Прочие налоги	88	84
Итого	1 089	1 557

20 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Электроэнергия и мощность	55 474	48 220
Тепловая энергия	45 520	39 001
Прочая выручка	1 286	1 668
Итого	102 280	88 889

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в составе выручки от предоставления тепловой энергии отражены субсидии, полученные Группой из бюджетов Санкт-Петербурга, Ленинградской и Мурманской областей, на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения (осуществляющим продажу потребителям тепловой энергии), по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек, на общую сумму 3 824 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года - на сумму 2 636 млн. рублей).

21 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Топливо	40 400	31 877
Амортизация и износ	11 658	11 111
Вознаграждение работникам	10 186	9 930
Покупная электроэнергия и мощность	8 406	5 500
Ремонт, техническое и сервисное обслуживание	5 644	4 229
Водопользование	3 169	3 109
Транспортировка теплоэнергии	2 238	2 121
Налоги, кроме налога на прибыль	1 785	1 714
Убыток от обесценения нефинансовых активов	1 711	1 295
Охрана и пожарная безопасность	1 321	1 087
Покупная теплоэнергия	1 200	1 027
Администрирование рынка электроэнергии	1 018	899
Прочие материалы	620	583
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств и прочих активов	438	(6)
Изменение оценочных обязательств	300	-
Прочие операционные расходы	2 929	2 437
Итого	93 023	76 913

Убыток от обесценения нефинансовых активов включает в себя:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Убыток от обесценения основных средств и прочих активов	1 724	1 266
(Восстановление) / начисление убытка от обесценения запасов	(13)	29
Итого	1 711	1 295

Расходы на оплату труда включают в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Оплата труда персонала	7 762	7 579
Страховые взносы	2 260	2 204
Добровольное медицинское страхование	141	128
Негосударственное пенсионное обеспечение	23	19
Итого	10 186	9 930

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

22 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным	500	305
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	18	249
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	13	12
Доход от изменения обменных курсов иностранных валют	20	4
Прочие финансовые доходы	62	-
Итого финансовые доходы	613	570
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	(734)	(583)
Расходы от изменения обменных курсов иностранных валют	(12)	(2)
Процентные расходы по аренде	(481)	(613)
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	(72)	(71)
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	(16)	(11)
Итого финансовые расходы	(1 315)	(1 280)
За вычетом капитализированных процентов по займам, связанным с квалифицируемыми активами	54	106
Итого финансовые расходы за вычетом капитализированных процентов	(1 261)	(1 174)

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

Прибыль в расчете на акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ТГК-1», рассчитана путем деления прибыли акционеров ПАО «ТГК-1» за отчетный период на средневзвешенное количество размещенных акций. (Примечание 14). Расчет прибыли в расчете на акцию представлен в таблице ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Акции в обращении (тыс. шт.)	3 854 341	3 854 341
Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс. шт.)	3 854 341	3 854 341
Прибыль, причитающаяся акционерам ПАО «ТГК-1», за период (млн. рублей)	6 606	8 062
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «ТГК-1» - базовая (в рублях)	0,0017	0,0021

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом.

24 Условные и договорные обязательства

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

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

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

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

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

Обязательства капитального характера. По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма непризнанных договорных обязательств по капитальным затратам Группы составила 25 053 млн рублей, включая НДС (31 декабря 2020 года: 13 997 млн рублей).

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

Группа владеет золоотвалами на территории Российской Федерации. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» у Группы существует обязательство по рекультивации земель, задействованных под золоотвалы. Группа на регулярной основе оценивает свои потенциальные экологические обязательства в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и начисляет соответствующие оценочные обязательства (Примечание 18).

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

25 Факторы финансовых рисков

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

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

Управление рисками осуществляется централизованно на уровне Группы, а также на уровне дочерних организаций в соответствии с принятыми локальными нормативными актами ООО «Газпром энергохолдинг» и его дочерних организаций.

25.1 Кредитный риск

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

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

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

(а) Подверженность кредитному риску

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность (Примечание 9)	14 781	13 165
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	2 653	1 036
Займы выданные (Примечание 11)	10 852	14 817
Итого максимальная подверженность кредитному риску	28 286	29 018

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

(б) Дебиторская задолженность и займы выданные

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Группа оценивает кредитоспособность покупателей на основании внутренней и внешней информации по финансовому состоянию, репутации, прошлому опыту расчетов.

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

Руководство Группы полагает, что деятельность Группы не зависит от какого-либо конкретного покупателя. Для покупателей электроэнергии по регулируемым договорам, на рынке «на сутки вперед» и на балансирующем рынке, существуют стандартные условия договоров. Особые условия предусмотрены российским законодательством по электроэнергетике для организаций, которых нельзя ограничивать или отказывать в поставке электроэнергии и теплоэнергии, так как это может привести к несчастным случаям и другим негативным последствиям (больницы, школы и т.д.).

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

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

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

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Тепловая энергия	15 450	14 831
Электроэнергия	6 465	6 576
Прочая	1 236	897
Итого	23 151	22 304

Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности рассчитывается по группам контрагентов исходя из сроков просрочки оплаты. По состоянию на отчетную дату, распределение дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	Общая сумма задолженности		Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки		Сумма задолженности за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Непросроченная	21 660	24 107	(359)	(506)	21 301	23 601
Просроченная на период от 0 до 181 дней	3 278	3 383	(406)	(265)	2 872	3 118
Просроченная на период от 181 до 365 дней	1 589	1 687	(129)	(424)	1 460	1 263
Просроченная на срок более года	7 766	8 262	(7 766)	(8 262)	-	-
Итого	34 293	37 439	(8 660)	(9 457)	25 633	27 982

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Остаток на 1 января	9 457	9 968
Начисление	1 161	1 942
Восстановление	(1 417)	(790)
Списание дебиторской задолженности и займов выданных за счет резерва	(541)	(1 663)
Остаток на 31 декабря	8 660	9 457

Кредитное качество займов выданных на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года является высоким.

(в) Денежные средства в банках

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

25.2 Рыночный риск

25.2.1 Валютный риск

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	В евро	В евро
Дебиторская задолженность и предоплата	166	154
Итого по отчету о финансовом положении	166	154

Анализ чувствительности

Повышение курса рубля на 20% по отношению к евро по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года привело бы к увеличению (уменьшению) прибыли за период на нижеуказанные суммы. Этот анализ основан на изменениях обменного курса иностранной валюты, который Группа применяет на конец отчетного периода.

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>Евро</i>	33	31

Ослабление валют, рассмотренных выше, на 20% относительно функциональной валюты по состоянию на 31 декабря 2021 года имело бы такой же по сумме эффект, но с обратным знаком, при условии, что все прочие переменные останутся неизменными.

25.2.2 Риск изменения процентной ставки

Колебания рыночных процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Группы. Группа главным образом подвержена риску изменения процентной ставки по долгосрочным кредитам и займам. Кредиты и займы, предоставленные под варьируемые процентные ставки, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой подвергают Группу риску влияния изменений процентной ставки на справедливую стоимость.

Существенные процентные активы и обязательства Группы приведены в Примечаниях 9, 11, 15, 16.

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

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типу процентных ставок, была следующей:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые обязательства	(724)	(1 247)
Итого	(724)	(1 247)
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые активы	10 852	14 817
Финансовые обязательства	(16 530)	(16 000)
Итого	(5 678)	(1 183)

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Группа не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка за период. Поэтому никакие изменения процентных ставок на отчетную дату не повлияли бы на показатель прибыли или убытка за период.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента

Увеличение (уменьшение)/процентной ставки на 100 базисных пунктов привело бы к (уменьшению)/увеличению прибыли Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, приблизительно на 11 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: на 21 млн рублей). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности, курсы иностранных валют, остаются неизменными.

25.3 Риск ликвидности

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

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

Управление рисками осуществляется на трех уровнях. Долгосрочная стратегия управления рисками интегрирована в общую финансовую модель Группы. В среднесрочном периоде осуществляется мониторинг в рамках квартального и ежемесячного планирования бюджетов Группы. Действия в краткосрочном периоде включают в себя планирование ежедневных поступлений и платежей ПАО «ТГК-1» и контроль над их осуществлением.

Кроме того, система управления ликвидностью также предполагает составление ежемесячных, квартальных и годовых кассовых бюджетов и сопоставление фактических сумм с запланированными, включая необходимое объяснение всех обнаруженных отклонений.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, по состоянию на 31 декабря 2021 года.

	Балансовая стоимость	Стоимость согласно договору	0-6 мес.	6-12 мес.	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Кредиты и займы (Примечание 15)	17 253	19 536	3 474	2 816	13 246	-	-
Обязательства по аренде	5 871	8 159	798	619	1 200	3 358	2 184
Кредиторская задолженность (Примечание 17)	11 208	11 308	7 812	2 962	111	274	149
Итого	34 332	39 003	12 084	6 397	14 557	3 632	2 333

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, по состоянию на 31 декабря 2020 года:

	Балансовая стоимость	Стоимость согласно договору	0-6 мес.	6-12 мес.	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Кредиты и займы (Примечание 15)	17 247	18 572	493	8 163	9 916	-	-
Обязательства по аренде	7 543	10 512	1 344	1 335	1 434	3 014	3 385
Кредиторская задолженность (Примечание 17)	11 095	11 213	8 335	2 315	111	266	186
Итого	35 885	40 297	10 172	11 813	11 461	3 280	3 571

Приведенные в таблице финансовые обязательства Группы учитываются по амортизированной стоимости.

ПАО «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №1»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в миллионах российских рублей)

25.4 Сверка обязательств, возникающих в ходе финансовой деятельности

Сверка движений по обязательствам, возникшим в результате финансовой деятельности Группы, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлена ниже:

	Кредиты и займы	Дивиденды к уплате	Обязательства по аренде	Прочее	Итого
На 31 декабря 2020 года	17 247	-	7 543	-	24 790
Денежные потоки финансовой деятельности					
Поступления по кредитам и займам	13 594	-	-	-	13 594
Погашение кредитов и займов	(13 602)	-	-	-	(13 602)
Вклад участников	-	-	-	2 500	2 500
Дивиденды уплаченные	-	(4 126)	-	-	(4 126)
Погашение обязательств по аренде	-	-	(2 026)	-	(2 026)
Итого денежные потоки от финансовой деятельности	(8)	(4 126)	(2 026)	2 500	(3 660)
Проценты уплаченные	(666)	-	(481)	(72)	(1 219)
Проценты уплаченные и капитализированные	(54)	-	-	-	(54)
Итого денежные потоки от иных видов деятельности	(720)	-	(481)	(72)	(1 273)
Начисленные проценты	734	-	481	72	1 287
Дивиденды	-	4 126	-	-	4 126
Вклад участников	-	-	-	(2 500)	(2 500)
Прочие изменения	-	-	354	-	354
Итого прочие изменения	734	4 126	835	(2 428)	3 267
На 31 декабря 2021 года	17 253	-	5 871	-	23 124
	Кредиты и займы	Дивиденды к уплате	Обязательства по аренде	Прочее	Итого
На 31 декабря 2019 года	17 258	-	9 530	-	26 788
Денежные потоки финансовой деятельности					
Поступления по кредитам и займам	13 445	-	-	-	13 445
Погашение кредитов и займов	(13 445)	-	-	-	(13 445)
Вклад участников	-	-	-	3 000	3 000
Дивиденды уплаченные	-	(3 995)	-	-	(3 995)
Погашение обязательств по аренде	-	-	(1 676)	-	(1 676)
Итого денежные потоки от финансовой деятельности	-	(3 995)	(1 676)	3 000	(2 671)
Проценты уплаченные	(488)	-	(613)	(71)	(1 172)
Проценты уплаченные и капитализированные	(106)	-	-	-	(106)
Итого денежные потоки от иных видов деятельности	(594)	-	(613)	(71)	(1 278)
Начисленные проценты	583	-	613	71	1 267
Дивиденды	-	3 995	-	-	3 995
Вклад участников	-	-	-	(3 000)	(3 000)
Прочие изменения	-	-	(311)	-	(311)
Итого прочие изменения	583	3 995	302	(2 929)	1 951
На 31 декабря 2020 года	17 247	-	7 543	-	24 790

25.5 Управление капиталом

Законодательством Российской Федерации установлены следующие требования к капиталу акционерных обществ:

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года компании Группы соответствовали приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

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

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

В течение года Группа не меняла подход к управлению капиталом.

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

Показатель EBITDA рассчитывается как сумма операционной прибыли, амортизации и износа, убытка от обесценения нефинансовых активов за вычетом прибыли от восстановления убытка от обесценения нефинансовых активов.

Отношение суммы чистого долга к показателю EBITDA по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлено в таблице ниже.

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Общая сумма долга	17 253	17 247
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(2 653)	(1 036)
Чистая сумма долга (денежных средств)	14 600	16 211
Показатель EBITDA	22 882	23 229
Чистый долг/EBITDA	63,81%	69,79%

26 Справедливая стоимость финансовых инструментов

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, не было изменений в методах оценки справедливой стоимости, относимой к Уровням 1, 2 и 3 (31 декабря 2020 года: изменений не было), переводов между уровнями не было (31 декабря 2020 года: переводов не было).

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года оценочная справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не отражаемых по справедливой стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении, приближена к их балансовой стоимости.

27 События после отчетной даты

Заемные средства

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было получено краткосрочных кредитов на общую сумму 1 498 млн руб.

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группой было погашено кредитов и займов на общую сумму 3 596 млн руб.

Увеличение уставного капитала дочерней организации

Протоколом внеочередного общего собрания акционеров № 1-2022 от 03.02.2022 года принято решение об увеличении уставного капитала АО «Теплосеть Санкт-Петербурга» путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 2 560 000 000 (два миллиарда пятьсот шестьдесят миллионов) штук номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая, на общую сумму 2 560 000 000 (два миллиарда пятьсот шестьдесят миллионов) руб. 00 коп.

Государственные субсидии

За период между отчетной датой и датой подписания отчетности Группа получила субсидии из бюджетов Санкт-Петербурга и Мурманской области на общую сумму 1 094 млн рублей.

Влияние событий, произошедших в феврале-марте 2022 года

В феврале 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России.

Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. В настоящий момент Руководство Группы анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Группы. На момент подписания данной отчетности по оценкам Руководства Группы описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Группы. Руководство Группы рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.

В.Е. Ведерчик
Управляющий директор



Р.В. Станишевская
Главный бухгалтер

«09» марта 2022 года