

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества «Т Плюс»
и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

Апрель 2019 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества «Т Плюс»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие положения	13
2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности	13
3 Основные положения учетной политики	15
4 Определение справедливой стоимости	40
5 Структура Группы и операционные сегменты	42
6 Приобретение и выбытие дочерних компаний	48
7 Выручка	51
8 Операционные доходы/расходы	51
9 Финансовые доходы и расходы	52
10 Расход по налогу на прибыль	53
11 Основные средства	54
12 Нематериальные активы	57
13 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	61
14 Прочие инвестиции	62
15 Отложенные налоговые активы и обязательства	62
16 Прочие внеоборотные активы	64
17 Запасы	64
18 Торговая и прочая дебиторская задолженность	65
19 Денежные средства и их эквиваленты	65
20 Прочие оборотные активы	65
21 Капитал	66
22 Кредиты и займы	67
23 Обязательство по вознаграждениям работникам	69
24 Авансы полученные	71
25 Прочие долгосрочные обязательства	72
26 Резервы	72
27 Торговая и прочая кредиторская задолженность	72
28 Финансовые инструменты	73
29 Операционная и финансовая аренда	79
30 Договорные обязательства	80
31 Условные активы и обязательства	80
32 Связанные стороны	83
33 События после отчетной даты	85

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Комитету по аудиту
Публичного акционерного общества «Т Плюс»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Т Плюс» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., 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). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. 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. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Обесценение дебиторской задолженности На 31 декабря 2018 г. балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков Группы составила 61 022 млн руб. Процесс оценки руководством величины резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе способности покупателей Группы производить оплату за поставленные товары и услуги, прогнозной макроэкономической информации и кредитном рейтинге покупателей, поэтому этот вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита. Информация о начисленном резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности раскрыта в Примечаниях 16, 18 и 28 к консолидированной финансовой отчетности.	Мы получили расчет ожидаемых кредитных убытков, подготовленный руководством Группы, основанный на опыте возникновения кредитных убытков в прошлых периодах, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для дебиторов. Наши аудиторские процедуры, помимо прочего, включали оценку применяемых руководством Группы суждений и анализ информации, использованной Группой для определения величины ожидаемого кредитного убытка. Такие процедуры включали сравнение исторических данных о погашении дебиторской задолженности с текущими показателями, анализ информации о просроченных платежах, финансовом состоянии покупателей и ожидаемых будущих денежных потоках, а также оценку применяемых уровней резервирования дебиторской задолженности. Мы проанализировали раскрытия в консолидированной финансовой отчетности Группы касательно резерва под ожидаемые кредитные убытки.
Обесценение гудвилла На 31 декабря 2018 г. балансовая стоимость гудвилла, учитываемого в составе нематериальных активов, составила 15 999 млн руб. Принимая во внимание то, что процесс оценки руководством возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные средства, включая относящийся к ним гудвилл, являлся сложным, в значительной степени субъективным и основывался на таких допущениях, как прогноз тарифов на тепловую энергию и объемов поставок тепловой энергии, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных и экономических условий в Российской Федерации, расходов на строительство и ремонты существующих и строящихся мощностей, мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита. Информация о начисленном обесценении и ключевых допущениях по гудвиллу раскрыта Группой в Примечании 12 к консолидированной финансовой отчетности.	В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, оценили применяемые Группой допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от поставки тепловой энергии, объемам затрат, темпам роста тарифов, инфляции и ставкам дисконтирования. Мы также проанализировали чувствительность моделей к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Группой информацию о таких допущениях в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Публичного акционерного общества «Т Плюс» по результатам деятельности за 2018 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «Т Плюс» по результатам деятельности за 2018 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Публичного акционерного общества «Т Плюс» по результатам деятельности за 2018 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме 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 при этом вопроса, 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 существенных искажений.

Ответственность руководства и комитета по аудиту за консолидированную финансовую отчетность

Руководство 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 нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом 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 выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы 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:

- ▶ 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ 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;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать 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;
- ▶ 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;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по аудиту, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем комитету по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его 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 комитета по аудиту, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, 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, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – И.А. Буян.



И.А. Буян
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

26 апреля 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Т Плюс»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 августа 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1056315070350.
Местонахождение: 143421, Россия, Московская обл., Красногорский р-н, автодорога «Балтия», территория 26 км, бизнес-центр «Рига-Ленд», стр. 3, офис 506.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

ПАО «Т Плюс»

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	2018 год	2017 год
Выручка	7	372 737	361 094
Операционные расходы	8.2	(329 264)	(322 291)
Прочие операционные доходы	8.1	4 967	4 637
Результаты операционной деятельности до износа/амортизации, результата от обесценения/выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов		48 440	43 440
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	11, 12	(28 116)	(26 385)
Результат от (выбытия, обесценения) / восстановления обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов	11, 12	(13 226)	969
Результаты операционной деятельности		7 098	18 024
Финансовые доходы	9	988	1 038
Финансовые расходы	9	(11 903)	(15 282)
Чистый финансовый расход		(10 915)	(14 244)
Результат от выбытия дочерних компаний		2	(1 856)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	13	183	149
Обесценение объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	13	(1)	(308)
Результат от приобретения дочерних компаний	6	41	166
Убыток от обесценения гудвилла	12	—	(6)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(3 592)	1 925
Расход по налогу на прибыль	10	(1 164)	(2 934)
Убыток за отчетный год		(4 756)	(1 009)
(Убыток)/прибыль, причитающиеся:			
Акционерам Компании		(4 942)	(1 294)
Держателям неконтролирующих долей участия		186	285
Убыток за отчетный год		(4 756)	(1 009)
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход/(расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранных подразделений		121	(106)
Чистый прочий совокупный доход/(расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		121	(106)
Прочий совокупный доход/(расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Чистый убыток по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль		(23)	(70)
Актуарные (убытки)/прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами, за вычетом налога на прибыль	23	(19)	231
Чистый прочий совокупный (расход)/доход не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(42)	161
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		79	55
Итого совокупный расход за отчетный год, за вычетом налогов		(4 677)	(954)
Совокупный (расход)/доход, причитающийся:			
- Акционерам Компании		(4 894)	(1 233)
- Держателям неконтролирующих долей участия		217	279
Общий совокупный расход за отчетный год		(4 677)	(954)
Прибыль на акцию		—	—
Базовый и разводненный убыток на акцию (в рублях)	21	(0,121)	(0,032)

Представленная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 26 апреля 2019 г. и от имени руководства ее подписал:

Исполняющий обязанности генерального директора
ПАО «Т Плюс»

А.А. Вагнер

Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Т Плюс»

Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2018 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересчитано)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	299 101	315 432
Нематериальные активы	12	41 818	40 712
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	13	544	488
Прочие инвестиции	14	899	931
Отложенные налоговые активы	15	1 943	2 911
Прочие внеоборотные активы	16	1 366	1 177
Итого внеоборотных активов		345 671	361 651
Оборотные активы			
Запасы	17	11 170	9 253
Предоплата по налогу на прибыль		854	559
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	59 656	59 707
Прочие инвестиции	14	6 288	366
Денежные средства и их эквиваленты	19	8 849	7 895
Прочие оборотные активы	20	3 570	5 194
Итого оборотные активы		90 387	82 974
Активы, классифицируемые для продажи		1 499	–
Всего активов		437 557	444 625
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	21	44 463	44 463
Собственные выкупленные акции		(6 007)	(6 007)
Добавочный капитал		8 718	8 718
Резерв по пересчету иностранной валюты		(475)	(566)
Резерв по переоценке инвестиций		(41)	(18)
Накопленные актуарные прибыли		459	479
Нераспределенная прибыль		128 075	139 475
Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам Компании		175 192	186 544
Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия		11 480	11 024
Итого собственного капитала		186 672	197 568
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	69 016	129 092
Отложенные налоговые обязательства	15	38 577	40 920
Обязательство по вознаграждениям работникам	23	1 009	940
Резервы	26	751	1 462
Авансы полученные	24	2 435	3 051
Прочие долгосрочные обязательства	25	16 107	26
Итого долгосрочных обязательств		127 895	175 491
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	72 832	27 348
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	36 520	33 791
Резервы	26	6 048	5 249
Обязательства по текущему налогу на прибыль		162	382
Авансы полученные	24	5 428	4 796
Прочие краткосрочные обязательства		2 000	–
Итого краткосрочных обязательств		122 990	71 566
Итого обязательств		250 885	247 057
Всего собственного капитала и обязательств		437 557	444 625

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Т Плюс»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	2018 год	2017 год
Операционная деятельность			
(Убыток)/прибыль до налогообложения за отчетный год		(3 592)	1 925
<i>Корректировки</i>			
Амортизация и износ основных средств и нематериальных активов		28 116	26 385
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, нетто	8.2	8 163	11 201
(Прибыль)/убыток по обязательствам по пенсионному плану с установленными выплатами	23	(9)	7
Результат от выбытия, обесценения / (восстановления обесценения) основных средств, нематериальных и прочих активов	11, 12	13 226	(969)
Результат от выбытия дочерних компаний	6	(2)	1 856
Результат от приобретения дочерних компаний	6	(41)	(166)
Убыток от обесценения гудвилла	12	–	6
Финансовые доходы	9	(988)	(1 038)
Финансовые расходы	9	11 903	15 282
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	13	(183)	(149)
Обесценение объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	13	1	308
Списание/(восстановление) безнадежной торговой дебиторской задолженности и займов выданных	8	874	(134)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		57 468	54 514
Увеличение запасов		(1 880)	(162)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(9 333)	(6 173)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		21 670	(5 539)
Увеличение/(уменьшение) авансов полученных		124	(533)
Увеличение резервов		75	2 331
Уменьшение/(увеличение) прочих оборотных активов		1 637	(1 430)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		69 761	43 008
Налог на прибыль уплаченный		(2 982)	(2 115)
Проценты уплаченные	22	(11 898)	(15 625)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		54 881	25 268
Инвестиционная деятельность			
Поступления от выбытия дочерних компаний, за вычетом переданных денежных средств		(11)	38
Поступления от выбытия прочих инвестиций		1 081	702
Поступления от продажи основных средств		1 120	629
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств		(149)	(1 498)
Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов		(27 638)	(22 031)
Погашение банковского депозита, нетто		160	43
Приобретение ассоциированных компаний		(5)	(60)
Приобретение прочих инвестиций		(6 527)	(96)
Предоставление займов		(2 195)	(67)
Возврат займов выданных		1 646	753
Проценты полученные		951	1 267
Дивиденды полученные		139	116
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(31 428)	(20 204)
Финансовая деятельность			
Привлечение заемных средств	22	278 453	468 574
Возврат заемных средств	22	(294 448)	(476 640)
Дивиденды выплаченные		(6 454)	(134)
Приобретение неконтролирующих долей участия		(50)	(211)
Поступления от выбытия неконтролирующих долей участия		–	1 337
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(22 499)	(7 074)
Изменение денежных средств и их эквивалентов		954	(2 010)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		7 895	9 905
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	19	8 849	7 895

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Т Плюс»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании							Неконтролирующие доли участия	Всего собственного капитала
	Акционерный капитал (Примечание 21)	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке инвестиций	Накопленные актуарные прибыли/(убытки)	Резерв по пересчету иностранных валют	Нераспределенная прибыль		
Остаток на 1 января 2017 г.	44 463	8 718	(6 007)	52	251	(469)	138 387	185 395	194 890
Общий совокупный доход за отчетный год									
Прибыль/(убыток) за отчетный год	-	-	-	-	-	-	(1 294)	(1 294)	285
Прочий совокупный доход									
Актуарные прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	228	-	-	228	3
Чистый убыток по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	(70)	-	-	-	(70)	(70)
Прочий совокупный расход	-	-	-	-	-	(97)	-	(97)	(9)
Итого прочий совокупный доход/(расход), за вычетом налога на прибыль	-	-	-	(70)	228	(97)	-	61	(6)
Итого совокупный доход/(расход) за год	-	-	-	(70)	228	(97)	(1 294)	(1 233)	279
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала									
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	1 057
Приобретение и выбытие неконтрольной доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	645	645	2 093
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	-	(163)
Прочие реклассификации в собственном капитале	-	-	-	-	-	-	1 737	1 737	(1 737)
Итого операций с акционерами	-	-	-	-	-	-	2 382	2 382	1 250
Остаток на 31 декабря 2017 г.	44 463	8 718	(6 007)	(18)	479	(566)	139 475	186 544	197 568

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Т Плюс»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

	Собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании							Неконтролирующие доли участия	Всего собственного капитала
	Акционерный капитал (Примечание 21)	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке инвестиций	Накопленные актуарные прибыли/(убытки)	Резерв по пересчету иностранных валют	Нераспределенная прибыль		
Остаток на 1 января 2018 г.	44 463	8 718	(6 007)	(18)	479	(566)	139 475	186 544	197 568
Общий совокупный доход за отчетный год (Убыток)/прибыль за отчетный год	-	-	-	-	-	-	(4 942)	(4 942)	(4 756)
Прочий совокупный доход Актуарные (убытки)/прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	(20)	-	-	(20)	(19)
Чистый убыток по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	(23)	-	-	-	(23)	(23)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	91	-	91	121
Итого прочий совокупный доход/(расход), за вычетом налога на прибыль	-	-	-	(23)	(20)	91	-	48	79
Итого совокупный доход/(расход) за год	-	-	-	(23)	(20)	91	(4 942)	(4 894)	(4 677)
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала									
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	305
Приобретение и выбытие неконтрольной доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	(35)	(35)	(17)
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	(6 423)	(6 423)	(49)
Прочие реклассификации в собственном капитале	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого операций с акционерами	-	-	-	-	-	-	(6 458)	(6 458)	239
Остаток на 31 декабря 2018 г.	44 463	8 718	(6 007)	(41)	459	(475)	128 075	175 192	186 672

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1 Общие положения

(а) Группа и ее деятельность

Публичное акционерное общество «Т Плюс» (далее – ПАО «Т Плюс» или «Компания») учреждено по решению учредительного собрания акционеров от 18 июля 2005 г.

ПАО «Т Плюс» представлена энергетическими активами, расположенными на территории 16 субъектов Российской Федерации в Центральном, Северо-Западном, Приволжском и Уральском федеральном округе.

Группа состоит из ПАО «Т Плюс» и дочерних компаний (далее – «Группа»).

Основной вид деятельности Группы – производство и продажа электрической и тепловой энергии.

Офис Компании находится по адресу: 143421, Московская область, Красногорский район, автодорога «Балтия», территория 26 км, бизнес-центр «Рига-Ленд», строение 3, офис 506.

(б) Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

В число потребителей электрической и тепловой энергии Группы входит большое количество предприятий, контролируемых государством или имеющих к нему непосредственное отношение. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков топлива и поставщиков других материалов для Группы.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования оптовой и розничной реализации электрической и тепловой энергии через региональные службы по тарифам (РСТ).

Тарифы на электрическую и тепловую энергию для Группы определяются на основе нормативных документов по выработке электрической и тепловой энергии и нормативных документов, применимых для естественных монополий.

2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности

(а) Принцип соответствия

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

(б) Принципы оценки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением активов, классифицированных как предназначенные для продажи и обязательств, относящихся к таким активам, оцениваемых по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, а также финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости. Основные средства были переоценены в рамках перехода на МСФО с целью определения их условно-первоначальной стоимости.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – «рубль» или «руб.») и эта же валюта является функциональной валютой Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшего миллиона, если не указано иное.

(г) Непрерывность деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности Группы. По состоянию на 31 декабря 2018 г. краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные текущие активы на 32 603 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа обеспечена достаточными неиспользованными кредитными лимитами для финансирования дефицита оборотного капитала (Примечание 22). Кроме того, руководство Группы считает, что предпринимаемые им меры по сокращению издержек наряду с поэтапным ростом тарифов на поставляемую электроэнергию и внедрением метода «альтернативной котельной» для формирования тарифов на отпускаемую тепловую энергию будет иметь положительный эффект на финансовые результаты Группы в будущем.

Руководство Группы считает, что благодаря проведению данных мероприятий Группа будет располагать достаточной ликвидностью для того, чтобы продолжать свою деятельность и после 2019 года. Соответственно, прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в случае невозможности продолжения Группой деятельности в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

(д) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Руководство использовало ряд профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, имеющих отношение к вопросам отражения активов и обязательств, для целей подготовки настоящей финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

(д) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- ▶ Примечание 3 (д), (ж) – «Основные положения учетной политики» в отношении определения срока полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- ▶ Примечание 11 – «Основные средства» в отношении обесценения;
- ▶ Примечание 12 – «Нематериальные активы» в отношении проверки на предмет обесценения;
- ▶ Примечание 18 – «Торговая и прочая дебиторская задолженность» в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности;
- ▶ Примечание 15 – «Отложенные налоговые активы и обязательства»;
- ▶ Примечание 23 – «Обязательство по вознаграждениям работникам»;
- ▶ Примечание 31 – «Условные активы и обязательства».

3 Основные положения учетной политики

Существенные положения учетной политики, которые описываются в примечаниях 3(а)-3(щ), применялись последовательно во всех периодах, представленных в данной консолидированной финансовой отчетности, и для всех компаний, входящих в Группу.

Определенные сравнительные показатели примечаний были пересчитаны с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном году.

(а) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ▶ наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- ▶ наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Основа консолидации (продолжение)

При наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- ▶ соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- ▶ права, обусловленные другими соглашениями;
- ▶ права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Объединение бизнеса и гудвилл

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольных долей участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтрольные доли участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения справедливая стоимость ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по ее справедливой стоимости на эту дату, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка, после чего она учитывается при определении гудвилла.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Основа консолидации (продолжение)

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанных неконтрольных долей участия и ранее принадлежавших приобретающей стороне долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного вознаграждения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторной оценки переданное вознаграждение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, разница признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения гудвилла, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвилл относится на подразделение, генерирующее денежные средства, и часть этого подразделения выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные средства.

Учет сделок по приобретению неконтролирующих долей участия

Сделки по приобретению неконтролирующих долей участия отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвилл не признается. При этом корректировки неконтролирующей доли участия осуществляются исходя из пропорциональной величины балансовой стоимости чистых активов соответствующего дочернего предприятия, принадлежащей держателям этой доли.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируется за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Основа консолидации (продолжение)

Сделки с участием предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, отражаются в соответствии с методом объединения интересов на даты их совершения. В соответствии с данным методом приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Разница между чистыми активами приобретенными (проданными) и возмещением уплаченным (полученным) отражается в собственном капитале.

Инвестиции в ассоциированные организации

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Группа имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Отчет о прибыли или убытке отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной организации. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации.

(б) Иностранная валюта

(i) Операции и остатки

Операции в иностранной валюте пересчитываются в российские рубли по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются на отчетную дату в российские рубли по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в российские рубли по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в общем случае в составе прибыли или убытка за период.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(б) Иностранная валюта (продолжение)

Курсовые разницы, возникающие в результате пересчета следующих статей, признаются в составе прочего совокупного дохода:

- ▶ инвестиции в долевые ценные бумаги, классифицированные по усмотрению предприятия как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Компании Группы

При консолидации активы и обязательства иностранных подразделений пересчитываются в рубли по обменному курсу на отчетную дату, а их отчеты о прибыли или убытке пересчитываются по обменным курсам на даты операций. Курсовые разницы, возникающие при пересчете для консолидации, признаются в составе прочего совокупного дохода (ПСД). При выбытии иностранного подразделения компонент ПСД, относящийся к данному иностранному подразделению, реклассифицируется в составе прибыли или убытка.

(в) Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

(i) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Торговая дебиторская задолженность признается в момент ее возникновения. Все прочие финансовые активы первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- ▶ финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- ▶ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- ▶ финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- ▶ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Группа относит к категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, финансовые активы, которые Группа имеет явно выраженное намерение и возможность удерживать до наступления срока их погашения, в форме долговых ценных бумаг, займов выданных, торговой и прочей дебиторской задолженности, предусматривающих получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от их обесценения. Процентный доход по данным финансовым активам рассчитывается с использованием эффективной ставки процента, за исключением краткосрочных займов и дебиторской задолженности, проценты по которым не начисляются ввиду их несущественности.

Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Группа относит к категории долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, инвестиции в котируемые долговые инструменты, включенные в состав прочих внеоборотных активов

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Группа приняла решение, без права его последующей отмены, отнести к данной категории инвестиции в долевые инструменты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка за период, представляют собой производные финансовые активы, которые намеренно были классифицированы по усмотрению Группы при первоначальном признании в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из других категорий.

Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже исходя из их справедливой стоимости. При первоначальном признании инструмента, соответствующие затраты по осуществлению сделки признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- ▶ Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

(ii) Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, а также производные финансовые инструменты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. К ней, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в затраты по финансированию в составе прибылей или убытков.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

(iii) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

(г) Денежные средства

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, остатки на банковских счетах и банковские депозиты до востребования. Эквиваленты денежных средств включают в себя высоколиквидные краткосрочные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца с даты приобретения, и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.

(д) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2005 г., т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату (условная стоимость).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(д) Основные средства (продолжение)

В фактическую стоимость 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 их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Капитализированные затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением или строительством соответствующего актива и затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Расходы по социальным объектам не капитализируются, поскольку Группа не ожидает получения экономических выгод от их использования. Расходы, связанные с выполнением социальных обязательств Группой, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается.

Амортизация

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав консолидированного отчета о совокупном доходе. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(д) Основные средства (продолжение)

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств следующие (в годах):

Здания	12-33
Машины и оборудование	4-37
Транспорт	2-7
Электрические сети	7-30
Сети водоснабжения	10-26
Газовые сети	13-15
Тепловые сети	6-18
Прочие	2-15

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируется в случае необходимости.

(е) Концессионные соглашения

Финансовые активы

Группа признает финансовый актив только, если ее право на получение денежных средств или иных финансовых активов не зависит от использования объекта инфраструктуры. У Группы возникает безусловное право на получение денежных средств, если муниципальное образование в договорном порядке гарантирует выплату Группе (а) денежных сумм, величина которых согласована заранее или подлежит согласованию, или (б) разницы (при наличии таковой) между суммами, полученными от потребителей коммунальных услуг, и ранее согласованными или подлежащими согласованию суммами, даже если получение денежных средств зависит от выполнения Группой требований условий соглашения по эффективности использования объектов инфраструктуры. Первоначально финансовый актив по концессионному соглашению об оказании коммунальных услуг признается по справедливой стоимости, после чего его признание производится по амортизированной стоимости.

Нематериальные активы

Группа признает нематериальный актив только в случае получения права взимать плату за пользование объектами коммунальной инфраструктуры. Нематериальные активы, полученные в качестве вознаграждения за предоставление услуг по строительству/модернизации в рамках концессионного соглашения об оказании коммунальных услуг, оцениваются по справедливой стоимости услуг по строительству/модернизации за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения. Амортизация на нематериальные активы начисляется, начиная с даты их готовности к эксплуатации и до окончания срока действия концессии.

(ж) Нематериальные активы

(i) Гудвилл

Гудвилл, который возникает при приобретении дочерних предприятий, включается в состав нематериальных активов. Вопросы оценки величины гудвилла при первоначальном признании рассматриваются в Примечании 3(а)(i).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ж) Нематериальные активы (продолжение)

Последующая оценка

Гудвилл отражается в оценке по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения. Гудвилл проверяется на предмет обесценения ежегодно и когда обстоятельства указывают, что балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвилла определяется путем оценки возмещаемой стоимости каждой генерирующей единицы (или группы генерирующих единиц), к которой отнесен гудвилл. Когда возмещаемая стоимость генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости, убыток от обесценения признается. Убытки от обесценения гудвилла не могут быть восстановлены в будущих периодах.

Патенты, лицензии и клиентские базы

Патенты, лицензии, клиентские базы сегмента по розничной продаже электроэнергии, приобретенные Группой по результатам объединения бизнеса, оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Исследования и разработки

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в составе прибыли или убытка в момент возникновения.

Деятельность по разработке связана с применением результатов научных исследований при планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных изделий и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой, и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Капитализированные затраты на разработку отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости на дату приобретения. В последующие периоды такие нематериальные активы тестируются на предмет обесценения путем сопоставления его возмещаемой величины с его балансовой стоимостью на каждую отчетную дату, а также в случае появления признаков возможного обесценения данного нематериального актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ж) Нематериальные активы (продолжение)

Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвилла, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизация

Амортизация начисляется с момента готовности активов к использованию и признается в составе консолидированного отчета о совокупном доходе линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов следующие:

Концессионные соглашения	11-36 лет
Прочее	1-8 лет

(з) Аренда

Определение того, является ли соглашение арендой, либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива или активов, и право пользования активом или активами в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если это не указывается в соглашении явно.

Группа в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Финансовая аренда капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в отчете о совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(з) Аренда (продолжение)

Арендованный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о совокупном доходе линейным методом на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

(и) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. В фактическую себестоимость запасов включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Для оценки себестоимости топлива используется метод средневзвешенной стоимости. Для оценки прочих запасов используется метод фактической себестоимости.

Чистая стоимость возможной продажи – это расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

Резерв по обесценению запасов создается для неликвидных и морально устаревших запасов.

(к) Акционерный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

Выкуп акций, составляющих акционерный капитал

В случае выкупа акций, признанных в качестве акционерного капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, отражается за вычетом налогового эффекта. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются как вычет из общей величины собственного капитала. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост собственного капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, включаются в состав / исключаются из состава нераспределенной прибыли.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(л) Обесценение

(i) Финансовые активы

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Нефинансовые активы

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. В отношении нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость может быть обесценена.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств («ЕГДС»), представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (единицы, генерирующей потоки денежных средств) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки, расчеты которой подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(л) Обесценение (продолжение)

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов.

При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвилла, т.е. ЕГДС, на которые был распределен гудвилл, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвилл отслеживается для целей внутренней отчетности, но не более чем сегмент. Гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств. При наличии признаков возможного обесценения такого корпоративного актива соответствующая возмещаемая величина рассчитывается для той единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот корпоративный актив.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость самого актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, относятся, в первую очередь, на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, относящегося к этой единице, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(м) Дивиденды

Дивиденды признаются обязательством и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобрены) акционерами до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда отчетность утверждена к выпуску.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Вознаграждения сотрудникам

(i) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами.

Группа отражает в учете пенсионные планы с установленными выплатами в следующей последовательности:

- ▶ рассчитывается нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины (приведенная стоимость обязательства пенсионного плана с установленными выплатами) и при этом справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану вычитается.

Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по Российским государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы».

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные доходы и расходы признаются непосредственно в отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Вознаграждения сотрудникам (продолжение)

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат:

- ▶ дата изменения или секвестра плана;
- ▶ дата, на которую Группа признает затраты на реструктуризацию.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении нетто-обязательства или нетто-актива по плану с установленными выплатами. Группа признает перечисленные изменения нетто-обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей «Операционные расходы» в консолидированном отчете о прибылях и убытках (с классификацией по функциям):

- ▶ стоимость услуг, которая включает в себя стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг, доходы и расходы по секвестрам и неплановые расчеты по плану;
- ▶ чистые процентные расходы или доходы.

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых 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 прибыли 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 накопления будущих выплат. Возникшие актуарные прибыли или убытки отражаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Резерв не создается под предстоящие расходы. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта» признаются в качестве финансовых расходов.

(п) Обязательства по охране окружающей среды

Обязательства по возмещению ущерба, причиненного окружающей среде, отражаются в учете при наличии таких обязательств, возможности их обоснованной оценки, а также вероятности возникновения связанных с ними расходов.

(р) Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу данных товаров и услуг с учетом анализа договоров с покупателями и сопутствующих операций. Доход отражается без учета налога на добавленную стоимость. Выручка по регулируемому рынку основывается на тарифах на энергетическую энергию и теплоноситель, утвержденных государством.

Значительный компонент финансирования

Как правило, Группа получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, обещанная сумма возмещения не корректируется на влияние значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора ожидается, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

В случае получения долгосрочных авансовых платежей от покупателей для отражения значительного компонента финансирования цена сделки по таким договорам дисконтируется с использованием ставки, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и ее покупателями в момент заключения договора.

Неденежное возмещение

При получении от покупателей в качестве оплаты за переданные товары или услуги неденежного возмещения, справедливая стоимость такого неденежного возмещения включается в цену сделки и оценивается в момент, когда Группа получает контроль над таким неденежным возмещением.

Для оценки справедливой стоимости неденежного возмещения Группа применяет требования МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Если справедливая стоимость неденежного возмещения не может быть надежно оценена, оно оценивается косвенно на основе цены обособленной продажи соответствующего товара или услуги.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(т) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются доходы по процентам от инвестиций, доход от выбытия финансовых активов, положительные курсовые разницы, доход от высвобождения дисконта по торговой и прочей дебиторской задолженности. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по кредитам и займам, расход от высвобождения дисконта по резервам, процентные расходы по финансовой аренде, отрицательные курсовые разницы, убыток от выбытия финансовых активов и убытки от обесценения финансовых активов (за исключением дебиторской задолженности). Все расходы, связанные с займами и кредитами, отражаются в составе прибыли или убытка за период, используя метод эффективной процентной ставки, за исключением расходов по займам и кредитам, которые относятся к квалифицируемым активам. Эти расходы капитализируются и признаются как часть актива.

Прибыли или убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

(у) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к прочему совокупному доходу или признается непосредственно в составе собственного капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(у) Налог на прибыль (продолжение)

При расчете суммы текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях, а ее подготовка может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния событий после отчетной даты. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость внести изменения в подготовленные суждения, касающиеся полноты отраженных налоговых обязательств. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором был произведен соответствующий расчет суммы текущего и отложенного налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности, и, поэтому, налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежит.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(ф) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у нее собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций и на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(х) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются органом, ответственным за принятие управленческих решений с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

Показатели деятельности, которые направляются органу, ответственному за принятие управленческих решений Группы, включают в себя как величины, непосредственно относящиеся к данному сегменту, так и те, которые могут быть разумно распределены между сегментами. Прочие показатели, которые не могут быть отнесены ни к одному из сегментов, включают в себя в основном выручку головного офиса, его прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (EBITDA), активы и обязательства.

Капитальные затраты представляют собой расходы на приобретение объектов основных средств.

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на рыночных условиях.

(ц) Применение новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2018 г.

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с покупателями*» и МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», характер и влияние которых на консолидированную финансовую отчетность Группы приведено ниже.

Группа также впервые применила некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с покупателями*» заменяет МСФО (IAS) 11 «*Договоры на строительство*», МСФО (IAS) 18 «*Выручка*» и соответствующие разъяснения и, за некоторыми исключениями, применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями. Данный стандарт определяет новую пятиступенчатую модель, применяемую к учету выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое компания ожидает получить в обмен на передачу товаров и услуг покупателям.

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объема информации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ц) Применение новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2018 г. (продолжение)

Группа выбрала вариант модифицированного ретроспективного метода применения МСФО (IFRS) 15 с признанием суммарного влияния первоначального применения стандарта в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода (на 1 января 2018 г.). Соответственно, сравнительная информация не пересчитывалась и по-прежнему представлена в соответствии с МСФО (IAS) 11, МСФО (IAS) 18 и соответствующими разъяснениями.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 Группа проанализировала содержат ли договоры переменную составляющую стоимости контракта, значительный компонент финансирования, возмещение, подлежащее уплате покупателю. Анализ влияния стандарта на отчетность Группы в договорах с покупателями не выявил наличия переменного характера возмещения, предоставления рассрочек платежа сроком более года от реализации, существенных расходов по заключению контрактов. Для целей учета краткосрочных платежей, торговой и прочей дебиторской задолженности существенный компонент финансирования не выявлялся.

Согласно МСФО (IFRS) 15 Группа признала свернуто выручку по компенсации потерь при передаче электро- и теплоэнергии и расходы за услуги по передаче электро- и теплоэнергии за 2018 год в сумме 12 924 млн руб. и 1 625 млн руб., соответственно.

В части выручки по услугам технологического присоединения к тепловым сетям Группа применила суждение о том, что, в случае, когда договор заключается не с конечным потребителем, технологическое присоединение является отдельной обязанностью к исполнению, которое признается, когда, оказываются соответствующие услуги. Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике оказание услуг по технологическому присоединению и услуг по теплоснабжению в таких случаях является предметом отдельных соглашений с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, кроме перечисленного выше, соответственно, остаток нераспределенной прибыли на 1 января 2018 г. не корректировался.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Окончательная версия МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9, и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 соединяет в себе все три аспекта учета финансовых инструментов: классификацию и оценку, обесценение и учет хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменил модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых убытков по финансовым активам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ц) Применение новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2018 г. (продолжение)

Группа применила МСФО (IFRS) 9 на перспективной основе на дату первоначального применения, 1 января 2018 г., с практическими упрощениями, предусмотренными данным стандартом. При этом Группа не пересчитывала сравнительную информацию, которая была представлена в соответствии с МСФО (IAS) 39. Группа не использует инструменты хеджирования.

Инвестиции в котируемые долевыми инструментами, которые по состоянию на 31 декабря 2017 г. классифицировались как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, начиная с 1 января 2018 г. классифицируются и оцениваются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Данные инструменты были классифицированы в данную категорию по усмотрению Группы, без права последующей отмены этого решения.

Группа по собственному усмотрению не классифицировала какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация и оценка финансовых обязательств Группы не изменилась

По результатам проведенного анализа, изменения, возникшие вследствие применения МСФО (IFRS) 9, не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, в частности на отчет о финансовом положении и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9.

(ч) Новые стандарты, поправки и разъяснения, которые не вступили в силу

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснения были выпущены, но еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2018 г. и на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета, в целом, сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17 «Аренда».

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*».

МСФО (IFRS) 16, вступающий в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ч) Новые стандарты, поправки и разъяснения, которые не вступили в силу (продолжение)

Группа планирует применить МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного подхода, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения МСФО (IFRS) 16 на дату первого применения, т.е. 1 января 2019 г., в виде корректировки вступительной нераспределенной прибыли на 1 января 2019 г. без пересчета сравнительной информации.

Группа планирует применить упрощение практического характера. Группа решила применять МСФО (IFRS) 16 ко всем договорам, заключенным до 1 января 2019 г. и определенным как договоры аренды в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4. Группа также приняла решение использовать освобождения, предусмотренные стандартом в отношении договоров аренды, срок аренды по которым на дату первоначального применения составляет не более 12 месяцев.

На дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности за 2018 год Группа находится в процессе завершения анализа влияния МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность.

Другие стандарты, поправки и разъяснения

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- ▶ МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- ▶ Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- ▶ Поправки у МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»;
- ▶ Поправки у МСФО (IFRS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные или совместные предприятия»;
- ▶ Поправки у МСФО (IFRS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или урегулирование обязательств по программе»;
- ▶ Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов – различные стандарты (выпущены в декабре 2017 года);
- ▶ Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО (выпущены в марте 2018 года).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ш) Изменения в порядке представления отдельных показателей консолидированного отчета о финансовом положении

В 2018 году Группа изменила представление авансов полученных в долгосрочных и краткосрочных обязательствах Группы и раскрыла их обособлено от прочих долгосрочных обязательств и торговой и прочей кредиторской задолженности для более точного представления информации о характере данной задолженности. Авансы полученные, преимущественно, представляют собой предоплаты по договорам с покупателями.

Для обеспечения сопоставимости данных соответствующие показатели в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г. были скорректированы следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	Корректи- ровка	31 декабря 2017 г. (пересчитано)
Авансы полученные	–	3 051	3 051
Прочие долгосрочные обязательства	3 077	(3 051)	26
Итого долгосрочных обязательств	175 491	–	175 491
Торговая и прочая кредиторская задолженность	38 587	(4 796)	33 791
Авансы полученные	–	4 796	4 796
Итого краткосрочных обязательств	71 566	–	71 566
Итого собственный капитал	197 568	–	197 568
Итого собственный капитал и обязательства	444 625	–	444 625

Указанные выше изменения не оказали влияния на консолидированный отчет о прочем совокупном доходе и на чистые денежные потоки Группы от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности за предыдущий отчетный период, а также на размер базовой и разводненной прибыли на акцию.

Во все соответствующие расшифровки примечаний, а также показатели строк по изменению в оборотном капитале в консолидированном отчете о движении денежных средств для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

4 Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется на рынке, который является основным для данного актива или обязательства, или (при отсутствии основного рынка) на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4 Определение справедливой стоимости (продолжение)

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам и обязательствам;
- ▶ Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- ▶ Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Структура Группы и операционные сегменты

По состоянию на 31 декабря 2018 г. в Группу входят дочерние компании, объединенные в сегменты в зависимости от осуществляемых ими видов деятельности. Группа выделяет следующие операционные сегменты: Генерирующие активы, Сбытовые активы (Ритейл), Газовые активы, Коммунальные активы, Сервисные и прочие активы.

Сегмент Генерирующие активы включает в себя ПАО «Т Плюс» и 31 дочернюю компанию (2017 г.: 34), осуществляющие производство, передачу и продажу тепловой и электрической энергии. Сегмент Ритейл включает в себя 8 энергосбытовых компаний (2017 г.: 7), основным видом деятельности которых является розничная продажа электрической энергии. Сегмент Коммунальные активы включает в себя 28 компаний (2017 г.: 26), оказывающих коммунальные услуги, услуги водоснабжения и водоотведения. Сегмент Газовые активы в основном включает в себя 8 газораспределительных компаний (2017 г.: 9), осуществляющих транспортировку и реализацию природного и сжиженного газа промышленным предприятиям и населению. Сегмент Сервисные и прочие активы включает в себя 13 компаний (2017 г.: 12), оказывающих транспортные, ремонтные, обслуживающие и прочие услуги.

Все компании Группы осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации, за исключением двух дочерних организаций сегмента Сервисные и прочие активы. Все существенные изменения в структуре Группы в 2018 году, в том числе непосредственной доли участия в дочерних организациях, а также последствия данных изменений раскрыты в Примечании 6 настоящей консолидированной финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа имеет существенные неконтролирующие доли в дочерней организации сегмента Генерирующие активы, осуществляющей деятельность в Российской Федерации, а также в двух дочерних организациях сегмента Сервисные и прочие активы, осуществляющих деятельность за пределами Российской Федерации. Информация о существенных неконтролирующих долях дочерних организаций представлена ниже:

Дочерняя организация сегмента	Неконтролирующая доля на 31 декабря 2018 г., %	Неконтролирующая доля на 31 декабря 2017 г., %	Неконтролирующая доля на 31 декабря 2018 г., млн руб.	Неконтролирующая доля на 31 декабря 2017 г., млн руб.
Генерирующие активы	29%	29%	3 987	4 339
Сервисные и прочие активы	25%	25%	3 199	2 987

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе сегментных показателей прибыли до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (EBITDA), отраженных во внутренней управленческой отчетности, которая анализируется органом, ответственным за принятие управленческих решений. Для измерения финансовых результатов используется показатель EBITDA, так как руководство считает, что эта информация является наиболее значимой при оценке результатов деятельности отдельных сегментов.

Отчеты руководства основываются на информации, содержащейся в отчетах, подготовленных на базе российских стандартов бухгалтерского учета. Сверка показателей, предоставляемых на рассмотрение органу, ответственному за принятие управленческих решений, с аналогичными цифрами в данной консолидированной финансовой отчетности включает переклассификации и поправки, которые необходимы для того, чтобы финансовая отчетность была представлена в соответствии с МСФО.

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

(а) Информация по отчетным сегментам (включенная в состав управленческих внутренних отчетов)

2018 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Итого
Выручка	246 216	138 029	7 355	24 921	5 030	421 551
Выручка между сегментами	(13 808)	(6 213)	(571)	(1 594)	(4 885)	(27 071)
Прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (включая доходы/расходы по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности) (EBITDA)	37 252	1 857	1 186	3 794	(50)	44 039
EBITDA операционная без учета доходов/расходов по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	44 208	4 224	1 352	4 201	(40)	53 945
Отчетные активы сегмента	356 120	18 884	11 252	21 105	10 299	417 660
Капитальные затраты	21 934	36	1 170	1 790	271	25 201
Отчетные обязательства сегмента	206 884	12 711	2 092	11 387	1 428	234 502
2017 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Итого
Выручка	236 973	120 825	5 920	23 675	4 953	392 346
Выручка между сегментами	(12 018)	(5 522)	(460)	(1 483)	(4 673)	(24 156)
Прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (включая доходы/расходы по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности) (EBITDA)	36 510	1 075	969	3 294	227	42 075
EBITDA операционная без учета доходов/расходов по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	44 124	3 216	1 138	3 712	257	52 447
Отчетные активы сегмента	341 589	19 198	10 186	16 001	10 209	397 183
Капитальные затраты	18 335	180	916	678	230	20 339
Отчетные обязательства сегмента	198 635	14 076	1 751	10 083	1 367	225 912

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

(б) Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли или убытку за период, активам и обязательствам, а также по другим существенным статьям

2018 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Итого
Выручка						
Общая выручка операционных сегментов	246 216	138 029	7 355	24 921	5 030	421 551
Исключение выручки от продаж между сегментами	(13 808)	(6 213)	(571)	(1 594)	(4 885)	(27 071)
Корректировка по сворачиванию закупок электроэнергии, приобретенной на РСВ для собственных нужд	(7 194)	–	–	–	–	(7 194)
Корректировка по сворачиванию выручки по компенсации потерь при транспортировке электроэнергии и теплоэнергии	(1 625)	(12 924)	–	–	–	(14 549)
Консолидированная выручка	223 589	118 892	6 784	23 327	145	372 737

2017 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Итого
Выручка						
Общая выручка операционных сегментов	236 973	120 825	5 920	23 675	4 953	392 346
Исключение выручки от продаж между сегментами	(12 018)	(5 522)	(460)	(1 483)	(4 673)	(24 156)
Корректировка по сворачиванию закупок электроэнергии, приобретенной на РСВ для собственных нужд	(7 096)	–	–	–	–	(7 096)
Консолидированная выручка	217 859	115 303	5 460	22 192	280	361 094

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

(б) Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли или убытку за период, активам и обязательствам, а также по другим существенным статьям (продолжение)

2018 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Итого
EBITDA операционная						
EBITDA операционная без учета доходов/расходов по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	44 208	4 224	1 352	4 201	(40)	53 945
Элиминация операций между сегментами	(761)	6 934	(545)	(1 401)	(4 227)	–
Прочие корректировки	3 604	(30)	32	–	(59)	3 547
Консолидированная EBITDA операционная	47 051	11 128	839	2 800	(4 326)	57 492

2017 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Итого
EBITDA операционная						
EBITDA операционная без учета доходов/расходов по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	44 124	3 216	1 138	3 712	257	52 447
Элиминация операций между сегментами	(278)	6 358	(416)	(1 352)	(4 312)	–
Прочие корректировки	2 673	5	22	–	(66)	2 634
Консолидированная EBITDA операционная	46 519	9 579	744	2 360	(4 121)	55 081

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

(б) Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли или убытку за период, активам и обязательствам, а также по другим существенным статьям (продолжение)

2018 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Итого
EBITDA						
Прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (включая доходы/расходы по восстановлению/созданию резервов по сомнительным долгам) (EBITDA)	37 252	1 857	1 186	3 794	(50)	44 039
Элиминация операций между сегментами	(761)	6 934	(545)	(1 401)	(4 227)	–
Прочие корректировки	3 844	536	28	–	(7)	4 401
Консолидированная EBITDA	40 335	9 327	669	2 393	(4 284)	48 440
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	(25 805)	(225)	(354)	(1 535)	(197)	(28 116)
Результат от (выбытия, обесценения)/восстановления обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов	(13 052)	(1)	26	(214)	15	(13 226)
Финансовые доходы	629	127	76	143	13	988
Финансовые расходы	(11 237)	(145)	(25)	(359)	(137)	(11 903)
Результат от выбытия дочерних компаний	(2)	4	–	2	(2)	2
Доля в прибыли/(убытке) объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(2)	–	–	–	185	183
Обесценение объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	–	–	–	–	(1)	(1)
Результат от приобретения дочерних компаний	–	–	–	–	41	41
Консолидированный (убыток)/прибыль до налогообложения	(9 134)	9 087	392	430	(4 367)	(3 592)

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

(б) Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли или убытку за период, активам и обязательствам, а также по другим существенным статьям (продолжение)

2017 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Итого
EBITDA						
Прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (включая доходы/расходы по восстановлению/созданию резервов по сомнительным долгам) (EBITDA)	36 510	1 075	969	3 294	227	42 075
Элиминация операций между сегментами	(278)	6 358	(416)	(1 352)	(4 312)	–
Прочие корректировки	1 385	9	40	–	(69)	1 365
Консолидированная EBITDA	37 617	7 442	593	1 942	(4 154)	43 440
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	(24 575)	(180)	(266)	(1 206)	(158)	(26 385)
Результат от восстановления обесценения/(выбытия, обесценения) основных средств, нематериальных и прочих активов	(1 617)	(7)	(20)	34	2 579	969
Финансовые доходы	678	63	98	181	18	1 038
Финансовые расходы	(14 524)	(263)	(24)	(421)	(50)	(15 282)
Результат от выбытия дочерних компаний	(1 856)	–	–	–	–	(1 856)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	–	–	78	–	71	149
Обесценение объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	–	–	(355)	–	47	(308)
Результат от приобретения дочерних компаний	–	–	102	3	61	166
Убыток от обесценения гудвилла	–	–	(6)	–	–	(6)
Консолидированная прибыли/(убыток) до налогообложения	(4 277)	7 055	200	533	(1 586)	1 925

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

(б) Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли или убытку за период, активам и обязательствам, а также по другим существенным статьям (продолжение)

Активы	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Общие активы отчетных сегментов	417 660	397 183
Корректировка в отношении стоимости основных средств	97 172	121 286
Корректировка в отношении стоимости нематериальных активов	17 900	14 997
Корректировка по финансовым активам	(1 356)	(1 729)
Инвестиции в ассоциированные компании	544	488
Корректировка по дисконтированию	(176)	(212)
Корректировка по отложенному налогу	(11 994)	(11 499)
Элиминация внутригрупповых остатков и инвестиций	(98 089)	(92 019)
Корректировка в отношении гудвилла	15 998	15 893
Прочие корректировки	(102)	237
Консолидированная общая величина активов	437 557	444 625
Обязательства	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Общие обязательства отчетных сегментов	234 502	225 912
Корректировка по вознаграждению работников	1 009	940
Корректировка по отложенным налогам	20 142	23 522
Корректировка по дисконтированию	(715)	(27)
Корректировка по лизингу	40	26
Корректировка по премиям месяцем позже	314	303
Корректировка по концессии	(4 421)	(3 610)
Корректировка по дивидендам к оплате	77	–
Прочие корректировки	(63)	(9)
Консолидированная общая величина обязательств	250 885	247 057

6 Приобретение и выбытие дочерних компаний

(а) Приобретение дочерних компаний

Приобретение компаний сегмента Сервисные и прочие активы

В апреле 2018 года Группа приобрела долю в прочей компании сегмента Сервисные и прочие активы в размере 100% за денежное вознаграждение в сумме 0,01 млн руб. без учета полученных денежных средств в размере 6 млн руб. Приобретенная компания имеет сервисную дочернюю компанию, основным видом деятельности которой является проектирование, диагностика и экспертиза промышленной безопасности объектов теплоэнергетики.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6 Приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)

Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Справедливая стоимость идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения составила:

	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Основные средства	38
Отложенные налоговые активы	6
Торговая и прочая дебиторская задолженность	95
Прочие активы	6
Денежные средства и их эквиваленты	6
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(93)
Резервы	(12)
Итого чистые идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости	46
Неконтролирующая доля участия, оцениваемая по справедливой стоимости приобретенных чистых активов	7
Сумма приобретенных чистых активов	39
Справедливая стоимость возмещения за приобретенную долю	–
Доход от приобретения	39
Денежные средства приобретенного дочернего общества	6
Приток денежных средств	6

Доход от приобретения в сумме 39 млн руб. отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2018 год.

Ранее существовавшие договорные отношения с приобретенной компанией были урегулированы до заключения сделки о приобретении.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности составила 95 млн руб., что соответствует общей сумме дебиторской задолженности. Группа ожидает, что вся сумма дебиторской задолженности будет получена в будущих периодах.

В выручке и чистом убытке Группы с даты приобретения по 31 декабря 2018 г. была учтена выручка приобретенной компании в размере 18 млн руб. и чистый убыток в размере 63 млн руб. Если бы приобретение произошло 1 января 2018 г., в выручке и чистом убытке Группы за период, закончившийся 31 декабря 2018 г., была бы учтена оценочная выручка в размере 32 млн руб. и оценочный чистый убыток 80 млн руб.

Приобретение компаний сегмента Коммунальные активы

В марте 2018 года Группа приобрела 100% долей участия у третьей стороны в уставном капитале компании сегмента Коммунальные активы. Приобретенная компания имеет две дочерние компании с долями владения 100% и 51%. Оплата приобретенных долей участия была произведена денежными средствами в декабре 2017 и феврале 2018 годов. Основной деятельностью приобретенных компаний является предоставление услуг по водоснабжению и водоотведению.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6 Приобретение и выбытие дочерних компаний (продолжение)

Приобретение дочерних компаний (продолжение)

Справедливая стоимость идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения составила:

	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Основные средства	676
Запасы	34
Торговая и прочая дебиторская задолженность	288
Прочие оборотные активы	29
Денежные средства и их эквиваленты	58
Отложенные налоговые обязательства	(34)
Кредиты и займы	(50)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(218)
Прочие обязательства	(147)
Итого чистые идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства	636
Неконтролирующая доля участия	298
Сумма приобретенных чистых активов	338
Стоимость возмещения за приобретенную долю	443
Гудвилл при приобретении	105
Денежные средства приобретенного дочернего общества	58
Отток денежных средств	(385)

В выручке и чистом убытке Группы с даты приобретения по 31 декабря 2018 г. была учтена выручка приобретенной компании в размере 1 158 млн руб. и чистая прибыль в размере 60 млн руб. Если бы приобретение произошло 1 января 2018 г., в выручке и чистой прибыли Группы за период, закончившийся 31 декабря 2018 г., была бы учтена оценочная выручка в размере 1 380 млн руб. и оценочная чистая прибыль 89 млн руб.

(б) Приобретение неконтролирующих долей

Приобретение неконтролирующей доли в дочерней энергосбытовой компании сегмента Ритейл

	Доля владения		Приобретение неконтролиру- ющих долей	Возмещение	Эффект на нераспределен- ную прибыль, принадлежа- щую акционерам Группы (убыток)
	До	После			
Приобретение пакета акций	76,38%	79,91%	41	(50)	(9)

В результате дополнительной эмиссии акций (капитала) компании сегмента Генерация доля Группы изменилась с 99,16% до 99,98%. Эффект на неконтролирующую долю от данной операции отражен в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7 Выручка

	2018 год	2017 год
Выручка от продажи электроэнергии	217 274	212 460
Выручка от продажи теплоэнергии	125 584	123 418
Выручка от услуг по водоотведению и продаже воды	13 311	11 517
Выручка от оказанных услуг	7 799	5 944
Выручка от продажи и транспортировки газа	5 813	4 956
Выручка от выполнения строительных работ по договорам концессии	1 290	1 390
Выручка по ремонтам и техническому обслуживанию	803	948
Прочая выручка	470	207
Итого выручка по договорам с покупателями	327 344	360 840
Выручка от аренды	393	254
	372 737	361 094

8 Операционные доходы/расходы

8.1 Прочие операционные доходы

	2018 год	2017 год
Доход по штрафам, пеням, неустойкам, полученный по решениям суда или мировым соглашениям	1 961	1 860
Доход от премии за отбор газа	728	726
Запасы, полученные при ликвидации основных средств, инвентаризации	720	409
Возмещение налога на землю, налога на имущество и прочих налогов	139	249
Доходы от выбытия запасов	65	–
Доход от восстановления ранее списанной дебиторской задолженности, авансов выданных и займов выданных	7	134
Прочие доходы	1 347	1 259
	4 967	4 637

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8 Операционные доходы/расходы (продолжение)

8.2 Операционные расходы

	2018 год	2017 год
Расходы на топливо	105 618	100 532
Расходы на электрическую, тепловую энергию, мощность и воду для продажи и собственного производства	90 034	80 731
Транспортировка газа, воды, тепло и электроэнергия	48 318	57 062
Заработная плата и другие вознаграждения работникам и связанные с этими выплатами налоги	40 376	38 552
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто	8 163	11 201
Сырье и материалы	6 000	5 953
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	5 918	5 180
Прочие налоги и обязательные платежи, за исключением налога на прибыль	3 947	3 600
Покупной газ для продажи	3 093	2 210
Услуги системного оператора единой энергетической системы и прочие агентские услуги	2 847	2 748
Прочие услуги сторонних организаций	2 616	2 066
Операционная аренда	2 265	2 316
Консультационные, юридические и информационные услуги	1 738	1 303
Стоимость строительных работ по концессионным соглашениям	1 218	1 304
Транспортные услуги	1 085	1 122
Расходы на услуги охраны	879	877
Списание безнадежной дебиторской задолженности и займов выданных	874	–
Расходы по судебным искам и пеням	873	647
Расходы на страхование	740	731
Изменение резерва по судебным искам и прочим расходам, нетто	501	1 261
Материальная помощь и благотворительность	438	471
Командировочные расходы	230	222
Убыток от обесценения запасов	137	55
Убыток от уступки прав требования	22	557
Выбытие запасов	–	39
Убыток от обесценения авансов выданных	–	17
Прочие расходы	1 334	1 534
	329 264	322 291

9 Финансовые доходы и расходы

	2018 год	2017 год
Финансовые доходы		
Процентный доход	980	1 032
Дивидендный доход	8	6
	988	1 038
Финансовые расходы		
Процентные расходы	(11 703)	(15 220)
Чистая курсовая разница	(149)	(6)
Прочее	(51)	(56)
	(11 903)	(15 282)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10 Расход по налогу на прибыль

В 2018 году применяемая налоговая ставка для Группы составила 20%. В 2017 году для дочерних компаний, зарегистрированных в Приволжском федеральном округе ставка составляла 16,5%-19,5%, действие льготной ставки закончилось в 2018 году. Данная ставка использовалась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств.

В таблице ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль за отчетные периоды:

	2018 год	2017 год
Расходы по налогу на прибыль		
Текущий налог на прибыль	2 400	2 076
Корректировки в отношении предшествующих лет	64	236
	2 464	2 312
Отложенные налоговые (доходы)/расходы		
Возникновение и погашение временных разниц	(1 300)	622
	1 164	2 934

В таблице ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, применяемой Группой, за 2017 и 2018 годы:

	2018 год	2017 год
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(3 592)	1 925
Налог на прибыль, рассчитанный по применяемой ставке	(718)	385
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	757	2 482
Разница в региональных ставках налога на прибыль	19	(284)
Изменение величины непризнанных отложенных налоговых активов	1 042	115
Корректировки в отношении предшествующих лет	64	236
	1 164	2 934

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11 Основные средства

	Земельные участки	Сети электри- ческие	Сети водоснаб- жения	Сети тепловые	Газорас- предели- тельные сети	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Прочие основные средства	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость											
Сальдо на 1 января 2017 г.	5 970	1 611	4 138	68 515	6 317	188 448	111 959	1 332	1 281	11 138	400 709
Поступления	10	–	–	89	38	318	682	301	19	18 882	20 339
Приобретение дочерних компаний	13	–	1	–	694	373	142	58	18	273	1 572
Реклассификация из категории незавершенного строительства	–	15	117	4 507	136	2 871	6 547	202	183	(14 578)	–
Выбытие дочерних компаний	(9)	(171)	(106)	(503)	(28)	(1 735)	(131)	(2)	–	(15)	(2 700)
Выбытия	(3)	(8)	–	(482)	–	(80)	(441)	(53)	(44)	(1 464)	(2 575)
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	5 981	1 447	4 150	72 126	7 157	190 195	118 758	1 838	1 457	14 236	417 345
Поступления	34	154	–	426	27	513	555	515	57	22 920	25 201
Приобретение дочерних компаний	–	–	–	–	–	235	124	80	–	288	727
Реклассификация из категории незавершенного строительства	–	33	152	5 685	1 027	3 797	15 107	6	223	(26 030)	–
Выбытия	(141)	(26)	(17)	(833)	(12)	(5 643)	(949)	(200)	(89)	(2 200)	(10 110)
Реклассификация в активы для продаж	–	(44)	(40)	(4 666)	(42)	(4 616)	(1 124)	(5)	(33)	–	(10 570)
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	5 874	1 564	4 245	72 738	8 157	184 481	132 471	2 234	1 615	9 214	422 593

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11 Основные средства (продолжение)

	Земельные участки	Сети электри- ческие	Сети водоснаб- жения	Сети тепловые	Газорас- предели- тельные сети	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Прочие основные средства	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Накопленная амортизация											
Сальдо на 1 января 2017 г.	–	(278)	(692)	(17 060)	(662)	(30 321)	(27 166)	(608)	(888)	–	(77 675)
Начислено за период	–	(129)	(235)	(5 319)	(375)	(9 474)	(9 226)	(312)	(108)	–	(25 178)
Приобретение дочерних компаний	–	–	–	–	–	(70)	(77)	(14)	(10)	–	(171)
Выбытие дочерних компаний	–	49	16	111	4	250	57	2	–	–	489
Выбытия	–	4	–	261	–	8	257	81	11	–	622
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	–	(354)	(911)	(22 007)	(1 033)	(39 607)	(36 155)	(851)	(995)	–	(101 913)
Начислено за период	–	(111)	(207)	(5 533)	(394)	(9 360)	(9 967)	(393)	(125)	–	(26 090)
Приобретение дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	(12)	(1)	–	–	(13)
Убыток обесценения	–	(25)	(28)	(2 692)	(27)	(3 679)	(569)	–	(8)	–	(7 028)
Выбытия	–	10	6	166	–	1 460	655	134	50	–	2 481
Реклассификация в активы для продажи	–	38	39	4 358	41	3 774	797	2	22	–	9 071
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	–	(442)	(1 101)	(25 708)	(1 413)	(47 412)	(45 251)	(1 109)	(1 056)	–	(123 492)
Балансовая стоимость											
Сальдо на 1 января 2017г.	5 970	1 333	3 446	51 455	5 655	158 127	84 793	724	393	11 138	323 034
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	5 981	1 093	3 239	50 119	6 124	150 588	82 603	987	462	14 236	315 432
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	5 874	1 122	3 144	47 030	6 744	137 069	87 220	1 125	559	9 214	299 101

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11 Основные средства (продолжение)

На 31 декабря 2018 г. незавершенное строительство включает в себя предоплату за основные средства на сумму 302 млн руб. (31 декабря 2017 г.: 342 млн руб.). Сумма капитализированных процентов в 2018 году составила 453 млн руб. (2017 год: 240 млн руб.), ставки капитализации, которые использовались в 2018 году, составили от 7,35% до 12% (2017 год: от 7% до 12%).

Убыток от выбытия основных средств и незавершенного строительства и обесценение составили 13 669 млн руб. за 2018 год (2017 год: 1 594 млн руб.) и отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе по строке «Результат от (выбытия, обесценения) / восстановления обесценения/основных средств, нематериальных и прочих активов».

На 31 декабря 2018 г. Группа имеет основные средства в залоге, выданные в обеспечение банковских кредитов, общей балансовой стоимостью 42 568 млн руб. (на 31 декабря 2017 г.: 68 815 млн руб.). Сроки залога соответствуют срокам полученных кредитов. Информация о кредитах, обеспеченных залоговым имуществом, раскрыта в Примечании 22.

Проверка на предмет обесценения

Для целей проведения теста на предмет обесценения основных средств Группа выделяет тринадцать единиц, генерирующих потоки денежных средств (ЕГДС), которые соответствуют подразделениям Компании, генерирующим тепловую и электрическую энергию. Возмещаемая стоимость каждой ЕГДС была определена по результатам расчета их ценности использования. При расчете ценности использования учитывались расчетные оценки будущих потоков денежных средств. По итогам проведенного анализа Группа не выявила обесценения в 2018 году за исключением индивидуального обесценения отдельных групп активов. В отношении данных групп активов было признано обесценение в сумме 7 028 млн руб.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Нематериальные активы

	Гудвилл	Право требования поставки актива	Нематериаль- ные активы по концес- сионным соглашениям	Прочие	Итого
Стоимость					
Остаток на 1 января 2017 г.	16 669	14 091	7 183	5 589	43 532
Приобретение дочерних компаний	153	–	–	136	289
Поступления	–	–	1 665	461	2 126
Выбытия	–	–	(8)	(276)	(284)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	16 822	14 091	8 840	5 910	45 663
Приобретение дочерних компаний	105	–	–	–	105
Поступления	–	–	1 944	1 262	3 206
Выбытие	–	–	(113)	(364)	(477)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	16 927	14 091	10 671	6 808	48 497
Накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Остаток на 1 января 2017 г.	(922)	(2 638)	(649)	(2 262)	(6 471)
Приобретение дочерних компаний	–	–	–	(112)	(112)
Амортизация за год	–	–	(592)	(615)	(1 207)
Обесценение	(6)	2 638	–	–	2 632
Выбытия	–	–	7	200	207
Остаток на 31 декабря 2017 г.	(928)	–	(1 234)	(2 789)	(4 951)
Амортизация за год	–	–	(762)	(1 264)	(2 026)
Выбытия	–	–	9	289	298
Остаток на 31 декабря 2018 г.	(928)	–	(1 987)	(3 764)	(6 679)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2017 г.	15 747	11 453	6 534	3 327	37 061
На 31 декабря 2017 г.	15 894	14 091	7 606	3 121	40 712
На 31 декабря 2018 г.	15 999	14 091	8 684	3 044	41 818

Доход от выбытия и восстановления убытка от обесценения нематериальных активов составил 443 млн руб. за 2018 год (2017 год: 2 574 млн руб.) и отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе по строке «Результат от (выбытия, обесценения) / восстановления обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов», в том числе результат от восстановления обесценения нематериального актива с неопределенным сроком использования (Примечание 12(в)).

(а) Концессионные соглашения

Группа (концессионер) использует объекты коммунального имущественного комплекса, находящиеся в собственности государства, для оказания услуг по электроснабжению, теплоснабжению и водоснабжению. Право на использование объектов коммунальной инфраструктуры получено от региональных и муниципальных органов власти (концедентов) в соответствии с договорами аренды, которые Группа рассматривает как концессионные соглашения для целей МСФО.

Договоры аренды (концессионные соглашения) обычно заключаются на срок от 5 до 37 лет с правом их последующего продления. Как правило, договоры аренды могут быть расторгнуты по взаимному согласию сторон или в случае нарушения концессионером своих обязанностей. Некоторые соглашения могут быть расторгнуты по инициативе региональных или муниципальных органов власти в случае возникновения государственной необходимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Нематериальные активы (продолжение)

(а) Концессионные соглашения (продолжение)

В качестве концессионера Группа имеет право взимать плату за коммунальные услуги. Тарифы на коммунальные услуги устанавливаются муниципальными органами власти через региональные энергетические комиссии.

Группа выполняет работы по ремонту и техническому обслуживанию объектов инфраструктуры. Помимо этого, по условиям договоров аренды Группа обязана осуществлять мероприятия по улучшению (модернизации) объектов инфраструктуры. Такие мероприятия выполняются в рамках инвестиционных программ, утвержденных концедентом (муниципальными органами власти). По истечении срока договоров аренды Группа не имеет права собственности на объекты инфраструктуры или произведенные улучшения. Суммы возмещения за произведенные улучшения признаются в качестве нематериального актива, если Группа получает право на взимание платы с потребителей коммунальных услуг, либо в качестве финансового актива, если Группа получает возмещение в денежной форме.

(б) Проверка на предмет обесценения гудвилла

На 31 декабря 2018 г. совокупная величина гудвилла, распределенного по компаниям, и соответствующие величины признанного обесценения представлены в следующей таблице:

	Гудвилл	Обесценение
Энергосбытовые компании сегмента Ритейл	8 588	–
Компании сегмента Коммунальные активы	6 008	–
Газовые компании сегмента Газовые активы	1 537	(928)
Теплосетевая компания сегмента Генерация	794	–
	16 927	(928)

Для целей проверки на предмет обесценения гудвилл распределяется на единицы, генерирующие потоки денежных средств (ЕГДС). Данные ЕГДС представляют собой самый нижний уровень внутри Группы, на котором гудвилл контролируется для внутренних управленческих целей.

Возмещаемая величина каждой компании была рассчитана на основе показателя ценности использования. Ценность использования была определена посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств, которые будут получены в результате продолжающегося использования этих компаний.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Нематериальные активы (продолжение)

(б) Проверка на предмет обесценения гудвилла (продолжение)

(i) Энергосбытовая компания сегмента Ритейл

При определении возмещаемой стоимости на основе показателя ценности использования, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков для данной компании, были использованы следующие основные допущения:

- ▶ денежные потоки были определены на основе фактических результатов операционной деятельности за отчетный год;
- ▶ для определения денежных потоков за пределами периода прогнозирования была использована модель Гордона, в которой применялся темп роста 3% (2017 год: 4,04%), равный долгосрочному прогнозу темпа инфляции;
- ▶ прогнозная величина суммы общей выручки на следующий год составила 132 787 млн руб.
- ▶ предполагаемые ежегодные темпы роста/снижения, использованные для построения денежных потоков за период с 2019 по 2026 годы, были следующими:

Период	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024-2026 годы
Выручка	6%	4%	3%	4%	3%	3%

Посленалоговая ставка дисконтирования в размере 12,19% (2017 год: 12,5%) применялась для целей определения ценности использования ЕГДС. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевого показателя средневзвешенной стоимости капитала.

В отношении гудвилла энергосбытовой компании сегмента Ритейл убыток от обесценения отсутствует.

Компания сегмента Коммунальные активы

При определении возмещаемой стоимости на основе показателя ценности использования, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков для данной компании, были использованы следующие основные допущения:

- ▶ денежные потоки были определены с учетом фактических результатов операционной деятельности и на основе финансовых планов, утвержденных руководством на пятилетний срок;
- ▶ для определения денежных потоков за пределами периода прогнозирования была использована модель Гордона, в которой применялся усредненный темп роста равный 1% (2017 год: 1%);
- ▶ предполагаемые ежегодные темпы роста/снижения, использованные для построения денежных потоков за период с 2019 по 2023 годы, были следующими:

Период	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
Выручка	5%	3%	4%	4%	4%

Посленалоговая ставка дисконтирования в размере 12,19% (2017 год: 12,5%) применялась для целей определения ценности использования ЕГДС. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевого показателя средневзвешенной стоимости капитала.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Нематериальные активы (продолжение)

(б) Проверка на предмет обесценения гудвилла (продолжение)

В отношении гудвилла дочерней компании сегмента Коммунальные активы убыток от обесценения отсутствует.

Прочие компании

При определении возмещаемой стоимости на основе показателя ценности использования, определенной путем дисконтирования будущих денежных потоков для данной компании, были использованы следующие основные допущения:

- ▶ денежные потоки были определены на основе фактических результатов операционной деятельности за отчетный год;
- ▶ для определения денежных потоков за пределами периода прогнозирования была использована модель Гордона, в которой применялся следующий темп роста, равный долгосрочному прогнозу темпа инфляции:

	<u>Темп роста</u>
Энергосбытовые компании сегмента Ритейл	3%
Теплосетевая компания сегмента Генерация	3%
Газовые компании сегмента Газовые активы	3%

По дочерним компаниям сегмента Коммунальные активы для определения денежных потоков за пределами периода прогнозирования была использована модель Гордона, в которой применялся усредненный темп роста равный 1%.

- ▶ Прогнозная величина суммы общей выручки на следующий год:

	<u>Выручка</u>
Энергосбытовые компании сегмента Ритейл	21 962
Теплосетевая компания сегмента Генерация	10 749
Компании сегмента Коммунальные активы	2 588
Газовые компании сегмента Газовые активы	1 805

- ▶ Предполагаемые ежегодные темпы роста реализации, использованные для построения денежных потоков, были следующими:

<u>Период</u>	<u>2019 год</u>	<u>2020 год</u>	<u>2021 год</u>	<u>2022 год</u>	<u>2023 год</u>	<u>2024-2026 годы</u>
Энергосбытовые компании сегмента Ритейл	6%	7%	3%	4%	3%	3%
Теплосетевая компания сегмента Генерация	1%	12%	12%	12%	12%	3%
Компании сегмента Коммунальные активы	(4)%	4%	4%	4%	4%	–
Газовые компании сегмента Газовые активы	6%	5%	5%	5%	4%	4%

Посленалоговая ставка дисконтирования в размере 12,19% применялась для целей определения восстановительной стоимости ЕГДС для всех компаний, кроме компаний сегмента Коммунальные активы, у которых применялась ставка 14,6%.

В отношении гудвилла прочих компаний убыток от обесценения отсутствует.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Нематериальные активы (продолжение)

(в) Проверка на предмет обесценения нематериального актива с неопределенным сроком использования

Под нематериальным активом с неопределенным сроком использования подразумевается право требования на получение актива. Группа провела анализ права требования на обесценение, определив его возмещаемую стоимость путем расчета справедливой стоимости на основании прогнозируемых денежных потоков, которые Группа ожидает получить от реализации данного права требования. В результате проведенного анализа в текущем периоде обесценения не выявлено (2017 год: сумма восстановленного обесценения составила 2 638 млн руб.). Восстановление убытка от обесценения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе по строке «Результат от (выбытия, обесценения) / восстановления обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов». На 31 декабря 2018 г. балансовая стоимость права требования составила 14 091 млн руб.

13 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

Группа владеет рядом инвестиций, учитываемых методом долевого участия.

Ниже приводится информация об остатках и операциях по объектам инвестирования, учитываемых методом долевого участия:

	2018 год	2017 год
Остаток на 1 января	488	1 380
Приобретение	–	60
Реклассификация в дочерние компании в результате приобретения контроля	–	(691)
Реклассификация из прочих инвестиций в результате приобретения существенного влияния	5	7
Доля в прибыли	183	149
Обесценение	(1)	(308)
Полученные дивиденды	(131)	(109)
Остаток на 31 декабря	544	488

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по объектам инвестиций, учитываемых методом долевого участия:

	2018 год	2017 год
Итого активов	8 118	7 492
Итого обязательств	6 658	6 050
Выручка	38 489	55 728
Прибыль за отчетный год	360	241

По состоянию на 31 декабря 2018 г. у компаний, учитываемых методом долевого участия, отсутствуют условные обязательства или обязательства по осуществлению капитальных вложений в будущем, имеющих отношение к Группе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14 Прочие инвестиции

	2018 год	2017 год
Долгосрочные		
Инвестиции в долевыe инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости	303	326
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
Долгосрочные займы, с фиксированной ставкой 2-6%, в том числе выданные связанным сторонам 150 млн руб. (31 декабря 2017 г.: 73 млн руб.)	150	76
Долгосрочные займы с фиксированной ставкой 7-14%, в том числе выданные связанным сторонам 400 млн руб. (31 декабря 2017 г.: 477 млн руб.)	408	501
Векселя	38	28
	899	931
	2018 год	2017 год
Краткосрочные		
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
Облигации со ставкой купонного дохода 6,9-8,8%	5 402	–
Краткосрочные займы с фиксированной ставкой 6-10%	719	89
Краткосрочные займы с фиксированной ставкой 11-17%	13	24
Векселя	88	27
Депозитные вклады со ставкой 7,75-8,5%	66	226
	6 288	366

Подверженность Группы кредитному риску в отношении прочих инвестиций раскрыта в Примечании 28.

15 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
Основные средства	454	694	(40 023)	(42 446)	(39 569)	(41 752)
Нематериальные активы	482	566	(2 628)	(3 250)	(2 146)	(2 684)
Запасы	79	54	(23)	(23)	56	31
Инвестиции	54	117	(20)	(615)	34	(498)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 784	2 925	(387)	(496)	2 397	2 429
Кредиты и займы	8	10	(58)	(78)	(50)	(68)
Кредиторская задолженность	41	84	(98)	(71)	(57)	13
Вознаграждения работникам	11	10	–	(86)	11	(76)
Резервы	611	621	–	(4)	611	617
Прочие статьи	78	241	(124)	(346)	(46)	(105)
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	2 125	4 084	–	–	2 125	4 084
Итого	6 727	9 406	(43 361)	(47 415)	(36 634)	(38 009)
Зачет	(4 784)	(6 495)	4 784	6 495	–	–
Чистые налоговые активы/ (обязательства)	1 943	2 911	(38 577)	(40 920)	(36 634)	(38 009)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(б) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2018 г. величина налогооблагаемых временных разниц, по которым Группой не были признаны отложенные налоговые обязательства, относящиеся к вложениям в дочерние компании, составляет 15 825 млн руб. (31 декабря 2017 г.: 10 660 млн руб.) Руководство Группы контролирует сроки восстановления таких временных разниц и не предполагает их восстановления в обозримом будущем.

Ставка налога в отношении дивидендов варьируется от 0% до 15%.

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенного на будущее налогового убытка некоторых дочерних компаний. В отношении данных статей не были признаны отложенные налоговые активы в связи с низкой вероятностью получения будущей налогооблагаемой прибыли, против которой Группа могла бы использовать данные налоговые льготы.

Совокупная величина вычитаемых временных разниц и убытков, по которым Группой не были признаны отложенные налоговые активы, на отчетную дату составляет 11 645 млн руб. (31 декабря 2017 г.: 6 437 млн руб.).

(г) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2018 г.	Признано в составе прибыли или убытка	Приобретение/ выбытие дочерних компаний	Изменение за счет прочего совокупного дохода	31 декабря 2018 г.
Основные средства	(41 752)	2 239	(56)	–	(39 569)
Нематериальные активы	(2 684)	538	–	–	(2 146)
Запасы	31	22	3	–	56
Инвестиции	(498)	531	1	–	34
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 429	(44)	12	–	2 397
Кредиты и займы	(68)	18	–	–	(50)
Кредиторская задолженность	13	(68)	(2)	–	(57)
Вознаграждения работникам	(76)	(16)	–	103	11
Резервы	617	(6)	–	–	611
Прочие статьи	(105)	47	12	–	(46)
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	4 084	(1 961)	2	–	2 125
	(38 009)	1 300	(28)	103	(36 634)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(г) Движение временных разниц в течение года (продолжение)

	1 января 2017 г.	Признано в составе прибыли или убытка	Приобретение/ выбытие дочерних компаний	Изменение за счет прочего совокупного дохода	31 декабря 2017 г.
Основные средства	(43 042)	705	585	–	(41 752)
Нематериальные активы	(2 474)	(208)	(2)	–	(2 684)
Запасы	14	17	–	–	31
Инвестиции	(593)	95	–	–	(498)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 318	41	70	–	2 429
Кредиты и займы	(36)	(32)	–	–	(68)
Кредиторская задолженность	(45)	62	(4)	–	13
Вознаграждения работникам	(28)	10	–	(58)	(76)
Резервы	219	391	7	–	617
Прочие статьи	(18)	(88)	1	–	(105)
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	5 721	(1 615)	(22)	–	4 084
	(37 964)	(622)	635	(58)	(38 009)

16 Прочие внеоборотные активы

	2018 год	2017 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 317	5 081
Аванс, выданный поставщикам	–	37
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 951)	(3 941)
	1 366	1 177

По состоянию на 31 декабря 2018 г. дебиторская задолженность связанных сторон составляла 138 млн руб. (31 декабря 2017 г.: 155 млн руб.).

17 Запасы

	2018 год	2017 год
Топливо	4 656	4 782
Запасные части	3 741	1 942
Сырье и прочие материалы	2 872	2 469
Готовая продукция	185	146
Затраты в незавершенном производстве	44	105
Итого запасов	11 498	9 444
Резерв под обесценение запасов	(328)	(191)
	11 170	9 253

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2018 год	2017 год
Торговая дебиторская задолженность	104 294	96 928
Прочая дебиторская задолженность	11 667	12 774
Итого задолженность	115 961	109 702
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(56 305)	(49 995)
	59 656	59 707

По состоянию на 31 декабря 2018 г. прочая дебиторская задолженность включает задолженность по процентам, начисленным по займам выданным, депозитам, на остатки денежных средств на расчетном счете, в размере 247 млн руб. (31 декабря 2017 г.: 353 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. дебиторская задолженность связанных сторон составляет 506 млн руб. (31 декабря 2017 г.: 1 615 млн руб.), в том числе включает задолженность по процентам, начисленным по займам выданным, в размере 97 млн руб. (31 декабря 2017 г.: 61 млн руб.).

Подверженность Группы кредитному и валютному риску, а также резервы под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыты в Примечании 28.

19 Денежные средства и их эквиваленты

	2018 год	2017 год
Остатки на банковских счетах	7 656	6 845
Эквиваленты денежных средств	1 157	1 002
Переводы в пути	26	39
Денежные средства в кассе	10	9
	8 849	7 895

Эквиваленты денежных средств включают банковские депозиты в сумме 1 157 млн руб. (31 декабря 2017 г.: 1 002 млн руб.), размещенные на срок до трех месяцев. Банковские депозиты имеют фиксированную процентную ставку 6,50%-8,00% (31 декабря 2017 г.: 3,00%-7,89%).

Подверженность Группы процентному и валютному риску, а также анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 28.

20 Прочие оборотные активы

	2018 год	2017 год
Авансы выданные и предоплаты	1 749	2 840
НДС к возмещению	1 124	1 432
Предоплата по прочим налогам	555	888
Дивиденды к получению	1	–
Прочие активы	141	34
	3 570	5 194

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20 Прочие оборотные активы (продолжение)

Сумма НДС к возмещению включает 43 млн руб. НДС к возмещению по авансам на капитальное строительство (31 декабря 2017 г.: 59 млн руб.).

Сумма авансов выданных и предоплат включает резерв по сомнительной задолженности в сумме 198 млн руб. (31 декабря 2017 г.: 213 млн руб.).

Сумма авансов выданных и предоплат связанным сторонам составляет 32 млн руб. (31 декабря 2017 г.: 216 млн руб.).

21 Капитал

(а) Акционерный капитал

	Обыкновенные акции	
	2018 год	2017 год
Количество, акций если не указано иное		
Выпущенные акции	44 462 846 593	44 462 846 593
Номинальная стоимость, рубли	1	1
На начало года	44 462 846 593	44 462 846 593
На конец года, полностью оплаченные	44 462 846 593	44 462 846 593

Держатели обыкновенных акций имеют право одного голоса на акцию на собраниях акционеров Компании.

(б) Движение размещенных акций и собственных выкупленных акций

	Размещенные акции		Акции принадлежащие Компании или ее дочерним обществам		Акции в обращении	
	тыс. шт.	млн руб.	тыс. шт.	млн руб.	тыс. шт.	млн руб.
На 31 декабря 2017 г.	44 462 847	44 463	(3 644 218)	(6 007)	40 818 629	38 456
На 31 декабря 2018 г.	44 462 847	44 463	(3 644 215)	(6 007)	40 818 632	38 456

(в) Дивиденды

В соответствии с российским законодательством Группа распределяет прибыль в качестве дивидендов или переводит ее в состав резервов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляются на основе бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства, которая может существенно отличаться от показателей по МСФО. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21 Капитал (продолжение)

(в) Дивиденды (продолжение)

Изменения в обязательствах, возникшие в результате финансовой деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., связанные с выплатой дивидендов:

	2018 год
Остаток на 1 января 2018 г.	2
Дивиденды начисленные	6 472
Неденежные операции	(2)
Дивиденды оплаченные	(6 454)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	18

Сумма дивидендов, объявленных в 2017 г. составила 163 млн руб.

(г) Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию рассчитывается путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	2018 год	2017 год
Средневзвешенное число акций в обращении, млн шт.	40 819	40 819
Убыток за период, причитающийся акционерам Компании	(4 942)	(1 294)
Убыток на акцию – базовый и разводненный (руб. на акцию)	(0,121)	(0,032)

22 Кредиты и займы

В данном Примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 28.

	2018 год	2017 год
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты и займы	32 386	46 490
Необеспеченные кредиты и займы	36 569	82 555
Обязательства по финансовой аренде	61	47
	69 016	129 092
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты и займы	2 606	4 192
Необеспеченные кредиты и займы	69 818	22 681
Обязательства по финансовой аренде	63	56
Проценты к уплате, включая проценты к уплате по долгосрочным обязательствам	345	419
	72 832	27 348

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22 Кредиты и займы (продолжение)

В таблице ниже представлена стоимость кредитов и займов на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. с условиями и сроками платежей по суммам непогашенного основного долга:

	Ставка	Срок погашения	2018 год	2017 год
			Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченные кредиты и займы				
	8,75-9,6%	2018 год	–	4 192
	8-9,6%	2019 год	2 606	4 787
	8-9,6%	2020-2026 годы	32 386	41 703
Необеспеченные кредиты и займы				
	7,99-13,5%	2018 год	–	22 681
	7,75-9%	2019 год	69 818	–
	7,55-8,5%	2020-2026 годы	36 569	82 555
Обязательства по финансовой аренде				
	18-30%	2018 год	–	56
	18-30%	2019 год	63	–
	18-30%	2020-2023 годы	61	47
			141 503	156 021

В таблице указан окончательный срок погашения, в то время как долгосрочные кредиты будут погашаться равномерно в течение нескольких лет в соответствии с предусмотренным в договоре графиком погашения.

Справедливая стоимость процентных займов и кредитов Группы определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает рыночную ставку процента на заемный капитал по состоянию на конец отчетного периода. Справедливая стоимость процентных займов и кредитов незначительно отличается от их балансовой стоимости и составляет 143 023 млн руб. (31 декабря 2017 г.: 156 270 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа имела открытые, но не использованные кредитные линии в размере 169 203 млн руб. (2017 год: 121 941 млн руб.).

Изменения в обязательствах, возникшие в результате финансовой деятельности за год, закончившийся 31 декабря:

	Заемные средства	Обязательства по финансовой аренде	Итого
Остаток на 1 января 2018 г.	156 337	103	156 440
Движение денежных средств	(27 781)	(112)	(27 893)
Финансовые расходы	11 373	41	11 414
Прочее	1 795	92	1 887
Остаток на 31 декабря 2018 г.	141 724	124	141 848

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23 Обязательство по вознаграждениям работникам

Группа имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по планам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по планам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных планов, предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, пожизненные пенсии по старости, финансовую поддержку пенсионерам, выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам.

	2018 год		2017 год		
Приведенная стоимость нефондируемых обязательств	1 009		940		
	2018 год	2017 год	2016 год	2015 год	2014 год
Приведенная стоимость обязательств	1 009	940	1 162	1 440	1 132
Дефицит	1 009	940	1 162	1 440	1 132
Корректировка обязательств на основе опыта	(36)	(232)	350	(4)	(283)

(а) Движение нетто-обязательства, признанное в консолидированном отчете о финансовом положении

	31 декабря 2018 г.			31 декабря 2017 г.		
	Пенсионные обязательства	Прочие обязательства	Итого обязательства	Пенсионные обязательства	Прочие обязательства	Итого обязательства
Нетто-обязательство на 1 января	861	79	940	1 091	71	1 162
Выплаченные взносы	(41)	(11)	(52)	(75)	(10)	(85)
Уменьшение обязательств в результате продаж	–	–	–	(6)	(2)	(8)
Эффекты переоценки, учитываемые в прочем совокупном доходе	125	–	125	(288)	–	(288)
Чистый (доход)/расход, признанный в составе прибыли и убытка (см. ниже)	(7)	3	(4)	139	20	159
Нетто-обязательство на 31 декабря	938	71	1 009	861	79	940

(б) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

	31 декабря 2018 г.			31 декабря 2017 г.		
	Пенсионные обязательства	Прочие обязательства	Итого обязательства	Пенсионные обязательства	Прочие обязательства	Итого обязательства
Стоимость текущего стажа	5	5	10	47	7	54
Процентный расход по обязательствам	65	6	71	92	6	98
Чистый актуарный (доход)убыток, признанный за период	–	(9)	(9)	–	7	7
Стоимость прошлого стажа, признанного в текущем году	(77)	1	(76)	–	–	–
Чистый (доход)/расход, признанный в составе прибыли и убытка	(7)	3	(4)	139	20	159

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23 Обязательство по вознаграждениям работникам (продолжение)

(в) Движение приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами

	31 декабря 2018 г.			31 декабря 2017 г.		
	Пенсион- ные обяза- тельства	Прочие обяза- тельства	Итого обяза- тельства	Пенсион- ные обяза- тельства	Прочие обяза- тельства	Итого обяза- тельства
Приведенная стоимость пенсионных обязательств на 1 января	861	79	940	1 091	71	1 162
Стоимость текущего стажа	5	5	10	47	7	54
Процентный расход по обязательствам	65	6	71	92	6	98
Актuarные убытки/(доходы) по обязательствам	125	(9)	116	(288)	7	(281)
Стоимость прошлого стажа	(77)	1	(76)	–	–	–
Уменьшение обязательств в результате продаж	–	–	–	(6)	(2)	(8)
Выплаченные взносы	(41)	(11)	(52)	(75)	(10)	(85)
Приведенная стоимость пенсионных обязательств на 31 декабря	938	71	1 009	861	79	940

(г) Актuarные допущения

	2018 год	2017 год
Ставка дисконтирования на 31 декабря	8,8%	7,8%
Увеличение заработной платы в будущем	4,3%	4,3%
Увеличение размера пособий в будущем	4,0%-4,5%(в соответствии с долгосрочным прогнозом инфляции)	3,9%-4,3% (в соответствии с долгосрочным прогнозом инфляции)

С 2019 года в Российской Федерации поэтапно увеличивается возраст, по достижении которого возникает право на государственную пенсию – с 55 до 60 лет для женщин и с 60 до 65 лет для мужчин, что привело к единовременному признанию дохода в 2018 году на общую сумму 76 млн руб., в результате уменьшения обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, который был отражен по составу строки Стоимость прошлого стажа.

Допущения в отношении дожития основаны на таблице смертности Российской Федерации за 2017 год. В расчетах использовались предположения о снижении вероятности смерти в прогнозном периоде для работников на 20%, для пенсионеров – на 10%.

Коэффициенты увольнений и выхода на пенсию основаны на данных Группы об увольнениях сотрудников и их уходе на пенсию в течение 2017-2018 годов.

Наилучшая оценка суммы взносов работодателя, которые будут уплачены в годовом периоде после 31 декабря 2018 г., составляет 106 млн руб. Средневзвешенный срок до погашения обязательства по выплате пенсий по планам с установленными выплатами на дату отчетности составил 8,9 года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23 Обязательство по вознаграждениям работникам (продолжение)

(д) Анализ чувствительности

Анализ чувствительности производился по пяти параметрам: ставке дисконтирования, ставке инфляции, нормам увольнений, уровню смертности и пенсионному возрасту. Анализ проводился методом изменения ставок: первым трем ставкам придавались изменения по 1% в положительную и отрицательную стороны; уровню смертности придавались изменения по 10% в положительную и отрицательную стороны; пенсионному возрасту придавались изменения по 1 году в положительную и отрицательную стороны.

Анализ чувствительности размера обязательств к изменению актуарных предположений представлен в таблице:

Ставка дисконтирования	+1%	-1%
Итого величина обязательств	(59)	67
Инфляция	+1%	-1%
Итого величина обязательств	43	-39
Уровень увольнений	+1%	-1%
Итого величина обязательств	(34)	38
Смертность	+10%	-10%
Итого величина обязательств	(7)	8
Пенсионный возраст	+1 год	-1 год
Итого величина обязательств	(31)	21

24 Авансы полученные

	2018 год	2017 год
Долгосрочные авансы полученные		
Обеспечительный платеж в виде аванса полученного	2 251	2 999
Обязательства по договору	184	52
	2 435	3 051
Краткосрочные авансы полученные		
Обязательства по договору	4 676	4 064
Обеспечительный платеж в виде аванса полученного	752	732
	5 428	4 796

Авансы полученные в основном относятся к договору поставки газа сроком до 2030 года. Согласно договору, поставщик предоставляет Группе премию для стимулирования отбора покупателем объемов газа, размер которой рассчитывается каждые три года, договором также предусмотрена годовая премия в 2022 году и премия при досрочном расторжении договора. В качестве обеспечения исполнения обязательств по предоставлению премии контрагент перечислил Группе обеспечительный платеж в размере общей суммы премии 6 457 млн руб. В 2018 году Группа признала доход от премии за отбор газа в размере 728 млн руб. (2017 год: 726 млн руб.).

Обязательства по договору представляют собой авансы, полученные по договорам с покупателями.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25 Прочие долгосрочные обязательства

	2018 год	2017 год
Задолженность по договорам факторинга	16 100	–
Прочие обязательства	7	26
	16 107	26

26 Резервы

	Судебные разбира- тельства	Прочие резервы	Итого
Остаток на 1 января 2017 г.	549	3 739	4 288
Приобретение дочерних компаний	33	68	101
Выбытие дочерних компаний	–	(9)	(9)
Резервы, начисленные в течение года	1 187	6 067	7 254
Списание за счет резерва	(315)	(4 608)	(4 923)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	1 454	5 257	6 711
Приобретение дочерних компаний	2	10	12
Резервы, начисленные в течение года	522	5 212	5 734
Списание за счет резерва	(736)	(4 922)	(5 658)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	1 242	5 557	6 799
Долгосрочные	–	751	751
Краткосрочные	1 242	4 806	6 048
	1 242	5 557	6 799

Прочие резервы включают резерв по неиспользованным отпускам и резерв по выплате вознаграждений.

27 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2018 год	2017 год
Торговая кредиторская задолженность	21 281	19 878
Прочие налоги к оплате	5 790	5 035
Задолженность за основные средства	4 819	4 991
Заработная плата работникам	1 414	1 314
Прочая	3 216	2 573
	36 520	33 791

Подверженность Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 28.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Финансовые инструменты

(а) Обзор

Группа подвержена следующим рискам в связи с использованием финансовых инструментов:

- ▶ кредитный риск;
- ▶ риск ликвидности;
- ▶ рыночный риск.

В данном Примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных выше рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки данных рисков и управления рисками, а также информация о подходах Группы к управлению капиталом.

Контроль за созданием системы управления рисками и оценку ее эффективности осуществляет Совет директоров Компании.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа посредством тренингов и стандартов стремится развить дисциплинированную и конструктивную среду контроля, где бы каждый работник понимал свою роль и свои обязательства.

(б) Кредитный риск

Подверженность кредитному риску

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. В основном, кредитный риск связан с операционной деятельностью в отношении дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков и выданными займами, а также финансовой деятельностью в отношении депозитов в банках и финансовых организациях, векселей, и прочих финансовых инструментов.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину, подверженную кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска на отчетную дату составлял:

	2018 год	2017 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность	61 022	60 770
Денежные средства и их эквиваленты	8 849	7 895
Облигации	5 402	–
Краткосрочные займы выданные	732	113
Долгосрочные займы выданные	558	577
Инвестиции в долевыe инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	303	326
Векселя	126	132
Депозитные вклады	66	226
	77 058	70 039

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Финансовые инструменты (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Уровень кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью, анализируется на каждую отчетную дату с целью оценки необходимости создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности.

При осуществлении анализа необходимости обесценения дебиторской задолженности используются матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных покупателей. Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Группа не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности.

Валовая сумма дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Несмотря на то что собираемость дебиторской задолженности может зависеть от экономических факторов, руководство Группы считает, что не существует значительного риска убытков сверх суммы уже начисленного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Группа оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее покупатели осуществляют деятельности в значительной степени на независимых рынках.

Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Руководство Группы определило величину резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на основании данных о конкретных потребителях, с учетом динамики потребительских платежей, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также по результатам анализа ожидаемых в будущем потоков денежных средств. Руководство полагает, что Группа сможет реализовать чистую дебиторскую задолженность путем прямого взыскания задолженности и осуществления прочих расчетов в неденежной форме, поэтому сумма чистой дебиторской задолженности, отраженная в настоящей консолидированной финансовой отчетности, приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

	Номинальная стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Номинальная стоимость	Ожидаемые кредитные убытки
	2018 год	2018 год	2017 год	2017 год
Непросроченная	35 323	3 279	35 363	5 966
Просроченная менее 3 месяцев	15 856	2 416	16 196	912
Просроченная 3-6 месяцев	5 541	724	5 587	937
Просроченная 6-12 месяцев	12 421	4 145	15 188	6 603
Просроченная более 1 года	50 137	47 692	42 372	39 518
	119 278	58 256	114 706	53 936

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Финансовые инструменты (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

Движение по счету резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности в течение года было следующим:

	2018 год	2017 год
Сальдо на 1 января	53 936	47 169
Приобретение дочерних компаний	1	1 709
Начисление резерва	8 163	11 201
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(3 844)	(6 143)
Сальдо на 31 декабря	58 256	53 936

Прочие инвестиции, денежные средства и их эквиваленты

Прочие инвестиции Группы состоят из инвестиций в долевые ценные бумаги энергетических и газовых компаний, краткосрочных облигаций, займов выданных, депозитных вкладов и процентных векселей.

Для целей финансовой и инвестиционной деятельности Группа выдает займы связанным сторонам. Руководство Группы считает, что займы, выданные связанным сторонам, полностью возмещаемы.

Банковские депозиты, денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех финансовых организациях, которые на момент размещения, по мнению руководства, имеют минимальный риск дефолта.

(в) Риск ликвидности

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

Целью управления риском ликвидности является поддержание уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Группы, а также поддержания баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов, облигаций, договоров финансовой аренды.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы.

Группа проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой, поскольку Группа имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме для покрытия дефицита. Информация о имеющихся неиспользованных кредитных лимитах для финансирования дефицита оборотного капитала представлена в Примечании 22.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Финансовые инструменты (продолжение)

(в) Риск ликвидности (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения, включая будущие процентные платежи и исключая влияние соглашений о взаимных расчетах:

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	31 декабря 2018 г.			
			0-1 год	1-2 года	2-5 лет	>5 лет
Обеспеченные кредиты и займы	35 076	43 793	6 015	16 905	19 613	1 260
Необеспеченные кредиты и займы	106 648	121 678	76 451	13 964	21 773	9 490
Обязательства по финансовой аренде	124	178	73	57	48	–
Прочие обязательства	18 107	20 724	2 196	18 528	–	–
Кредиторская и прочая задолженность	30 730	30 730	30 730	–	–	–
	190 685	217 103	115 465	49 454	41 434	10 750

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	31 декабря 2017 г.			
			0-1 год	1-2 года	2-5 лет	>5 лет
Обеспеченные кредиты и займы	50 886	65 667	8 896	11 652	37 560	7 559
Необеспеченные кредиты и займы	105 451	124 200	30 945	67 328	9 806	16 121
Обязательства по финансовой аренде	103	129	68	48	13	–
Кредиторская и прочая задолженность	28 754	28 754	28 754	–	–	–
	185 194	218 750	68 663	79 028	47 379	23 680

(г) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменения рыночных цен, включая такие показатели как обменные курсы иностранных валют, ставки процента и цены на товары или долевые ценные бумаги. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Группы рыночному риску и контролем за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рискованные активы. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, депозиты, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, финансовые обязательства и производные финансовые инструменты.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Группа подвергается валютному риску, осуществляя заимствования в валюте, отличной от российских рублей, или инвестиции в иностранные дочерние организации. Такие заимствования или инвестиции выражены, в основном, в евро и долларах США.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Финансовые инструменты (продолжение)

(г) Рыночный риск (продолжение)

У Группы отсутствуют формализованные соглашения по снижению валютного риска по этим операциям в виду того, что Группа не подвержена существенному влиянию валютного риска.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок.

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой. Прибыль и потоки денежных средств от операционной деятельности Группы, в основном, не зависят от изменения рыночных процентных ставок, поскольку по большинству долгосрочных процентных активов, кредитов и займов процентные ставки являются фиксированными.

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

Анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям процентных ставок в отношении соответствующей части кредитов и займов (при условии, что все прочие переменные остаются неизменными) выявил, что подверженность Группы рискам изменения переменных процентных ставок является несущественной.

Прочие риски изменения рыночной цены

Группа подвержена риску ввиду волатильности цен на определенные товары. Риск изменения рыночной цены оказывает влияние на стоимость инвестиций, имеющих в наличии для продажи, которые принадлежат Группе. Котируемые и некотируемые акции, удерживаемые Группой, подвержены рыночному риску изменения цен на долевые инструменты, обусловленному неопределенностью в отношении будущей стоимости инвестиционных ценных бумаг.

Основной целью инвестиционной стратегии Группы является максимизация доходности инвестиций, для того чтобы покрыть будущие инвестиционные обязательства. Существенные по величине инвестиции в составе инвестиционного портфеля управляются по отдельности, и все решения по покупке и продаже утверждаются Советом директоров Компании.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Финансовые инструменты (продолжение)

(д) Управление капиталом

Главной задачей Группы в управлении риском является обеспечение кредитоспособности и адекватного уровня капитала, достаточного для непрерывной дальнейшей деятельности Группы, с целью получения дохода на инвестированный капитал акционерами, а также для поддержания наиболее оптимальной структуры капитала, способной уменьшить стоимость заемных средств.

Капитал включает в себя обыкновенные акции и все прочие фонды в составе капитала, приходящиеся на собственников материнской компании. Основной целью Группы в отношении управления капиталом является максимизация акционерной стоимости.

Для достижения данной цели управление капиталом среди прочего должно обеспечивать выполнение всех договорных условий по процентным кредитам и займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала. Невыполнение договорных условий дает банку право требовать незамедлительного возврата кредитов и займов. В текущем периоде договорные условия по процентным кредитам и займам не нарушались.

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать выплаты дивидендов, производить возврат капитала акционерам или выпускать новые акции.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2018 и 2017 гг., не изменялись.

(е) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей операции между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов. В связи с этим сравнение значений балансовой и справедливой стоимости указанных финансовых инструментов Группы отдельно не раскрывается.

Для определения справедливой стоимости используется метод дисконтирования будущих денежных потоков с использованием соответствующих ставок дисконтирования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Финансовые инструменты (продолжение)

(е) Справедливая стоимость (продолжение)

В таблице ниже представлена иерархия справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Группы:

	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюда- емых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюда- емых исходных данных (Уровень 3)	Итого
На 31 декабря 2018 г.				
Активы				
Инвестиции в долевыe инструменты	89	214	–	303
Займы выданные	–	1 290	–	1 290
Векселя	–	126	–	126
	89	1 630	–	1 719
Обязательства				
Обеспеченные кредиты и займы	–	34 992	–	34 992
Необеспеченные кредиты и займы	–	106 387	–	106 387
Обязательства по финансовой аренде	–	124	–	124
	–	141 503	–	141 503
На 31 декабря 2017 г.				
Активы				
Инвестиции в долевыe инструменты	104	222	–	326
Займы выданные	–	690	–	690
Векселя	–	132	–	132
	104	1 044	–	1 148
Обязательства				
Обеспеченные кредиты и займы	–	50 682	–	50 682
Необеспеченные кредиты и займы	–	105 236	–	105 236
Обязательства по финансовой аренде	–	103	–	103
	–	156 021	–	156 021

29 Операционная и финансовая аренда

(а) Обязательства по операционной аренде

Минимальная арендная плата будущих периодов по договорам операционной аренды по состоянию на 31 декабря составила:

	2018 год	2017 год
Менее одного года	3 007	6 568
От одного года до пяти лет	7 797	5 312
Свыше пяти лет	22 391	26 403
	33 195	38 283

Группа арендует участки земли, принадлежащие местным государственным органам, по договорам операционной аренды. Обычно договоры по аренде заключаются на срок от 1 до 5 лет с возможностью пролонгации. Несмотря на то, что договоры операционной аренды могут быть расторгнуты, Группа рассматривает их как долгосрочные обязательства и рассчитывает продлить их в долгосрочной перспективе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29 Операционная и финансовая аренда (продолжение)

(а) Обязательства по операционной аренде (продолжение)

За отчетный год расходы по операционной аренде составили 2 265 млн руб. (2017 год: 2 316 млн руб.).

Договоры на аренду земли были заключены много лет назад ввиду того, что здания и хозяйственные постройки Группы расположены на этих земельных участках. В силу того, что права собственности на соответствующие участки земли не переходят, и собственник оставляет за собой право осуществлять контроль за использованием данных участков, Группа определила, что данные договоры представляют собой договоры операционной аренды.

(б) Финансовая аренда

Договоры финансовой аренды преимущественно заключаются для аренды транспортных средств на срок, равный сроку их полезного использования. По условиям договоров финансовой аренды право собственности на арендуемое имущество после истечения срока аренды переходит к лизингополучателю.

Минимальные арендные платежи будущих периодов по договорам финансовой аренды, а также приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей приведена в таблице:

	2018 год		2017 год		
	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Будущие минимальные арендные платежи	Проценты
Менее 1 года	73	10	63	68	12
От 1 года до 5 лет	105	44	61	61	14
	178	54	124	129	26

30 Договорные обязательства

На 31 декабря 2018 г. Группа заключила договоры на строительство и приобретение основных средств на сумму 4 232 млн руб. (на 31 декабря 2017 г. 2 894 млн руб.).

На 31 декабря 2018 г. обязательства по договорам о предоставлении мощности на строительство электростанций общей мощностью 70 МВт (31 декабря 2017 г.: 175 МВт) составили 8 970 млн руб. (31 декабря 2017 г.: 18 913 млн руб.).

31 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группой осуществлено страхование производственных мощностей по восстановительной стоимости, ответственности перед третьими лицами за ущерб жизни, здоровью, имуществу, причиненный в результате аварий на производственных объектах Группы, в размере, установленном законодательством. Руководство считает данное страховое обеспечение достаточным для покрытия риска того, что повреждение или утрата активов Группы могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31 Условные активы и обязательства (продолжение)

(б) Судебные разбирательства

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

(в) Налогообложение

Общие вопросы

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налогообложение

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Проведение налоговой проверки за данный год или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

В случае наличия неопределенности в отношении налогов Группа начисляла налоговые обязательства на основании максимально точных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, для погашения таких обязательств.

С 1 января 2012 г. вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется). В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд руб., начиная с 2014 года).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31 Условные активы и обязательства (продолжение)

(в) Налогообложение (продолжение)

На отчетную дату руководство провело анализ с целью определения условных обязательств, которые могут возникнуть вследствие различных толкований налогового законодательства и других нормативных актов. В отношении данных условных обязательств существует неопределенность в отношении срока исполнения в связи с тем, что он зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Компанией. Последствия таких событий не могут быть оценены с высокой степенью точности, поэтому влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего года они не оказали и не отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководство считает, что Группа соблюдает все нормативные требования, а также начисляет и уплачивает все применимые налоги.

(г) Окружающая среда

Группа осуществляет свою деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, а соответствующие меры по защите окружающей среды со стороны властей постоянно пересматриваются. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения законодательства и регулирования гражданских споров невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Группы считает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, не существует.

(д) Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2018 г. у Группы имеются действующие договоры с третьими лицами (компаниями-гарантами) о выдаче ими гарантий другим третьим лицам за компании Группы, предусматривающие обязанность Группы возместить компаниям-гарантам затраты в размере сумм, уплаченных компаниями-гарантами третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным гарантиям в отношении операций, осуществляемых компаниями Группы.

На 31 декабря 2018 г. предельная сумма по действующим договорам на предоставление банковских гарантий составляет 14 107 млн руб. (31 декабря 2017г.: 5 749 млн руб.), включая гарантии в сумме 9 250 млн руб., срок действия которых на дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности истек. Сумма выданных гарантий третьим лицам составляет 488 млн руб. (31 декабря 2017 г.: 908 млн руб.), включая гарантии в сумме 291 млн руб., срок действия которых на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности истек.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32 Связанные стороны

По состоянию на 31 декабря 2018 г. конечная контролирующая сторона у Группы отсутствовала.

(а) Операции с участием связанных сторон

(i) Доходы

	За 2018 год	За 2017 год
	Сумма	Сумма
	сделки	сделки
Выручка	3 846	6 802
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	1 975	4 140
<i>Выручка от продажи электроэнергии, мощности</i>	<i>1 963</i>	<i>4 031</i>
<i>Выручка от продажи теплоты</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
<i>Прочая выручка</i>	<i>10</i>	<i>106</i>
Прочие связанные стороны	1 871	2 662
<i>Выручка от продажи электроэнергии</i>	<i>1 019</i>	<i>1 598</i>
<i>Выручка от продажи теплоты</i>	<i>285</i>	<i>878</i>
<i>Прочая выручка</i>	<i>567</i>	<i>186</i>
Прочие операционные доходы	159	64
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	32	40
Прочие связанные стороны	127	24
	4 005	6 866

(ii) Операционные расходы

	За 2018 год	За 2017 год
	Сумма	Сумма
	сделки	сделки
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия:	753	1 423
<i>Расходы на электрическую, тепловую энергию, мощность</i>	<i>722</i>	<i>1 123</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>31</i>	<i>300</i>
Прочие связанные стороны:	775	398
<i>Расходы на электрическую, тепловую энергию</i>	<i>420</i>	<i>179</i>
<i>Расходы на ремонт и техническое обслуживание</i>	<i>25</i>	<i>23</i>
<i>Сырье и материалы</i>	<i>–</i>	<i>4</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>330</i>	<i>192</i>
	1 528	1 821

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32 Связанные стороны (продолжение)

(а) Операции с участием связанных сторон (продолжение)

(iii) Остатки по расчетам

	31 декабря 2018 г. Остаток по расчетам	31 декабря 2017 г. Остаток по расчетам
Прочие внеоборотные активы	138	155
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	138	135
Прочие связанные стороны	–	20
Торговая и прочая дебиторская задолженность	409	1 554
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	246	302
Прочие связанные стороны	163	1 252
Прочие оборотные активы	32	216
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	23	3
Прочие связанные стороны	9	213
	579	1 925
Торговая и прочая кредиторская задолженность	339	1 031
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	35	42
Прочие связанные стороны	304	989
Прочие краткосрочные обязательства		
Прочие связанные стороны	149	128
	488	1 159

Затраты на приобретение товарно-материальных ценностей у связанных сторон за отчетный период составили 2 065 млн руб. (2017 год: 4 060 млн руб.).

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной.

(iv) Займы выданные, проценты к получению

	За 2018 год Процентный доход	За 2017 год Процентный доход	31 декабря 2018 г. Остаток по расчетам	31 декабря 2017 г. Остаток по расчетам
Долгосрочные займы				
Прочие связанные стороны	–	–	550	550
	–	–	550	550
Краткосрочные займы				
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	1	1	–	–
Прочие связанные стороны	36	45	97	61
	37	46	97	61

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32 Связанные стороны (продолжение)

(а) Операции с участием связанных сторон (продолжение)

(v) Займы полученные, проценты к уплате

	За 2018 год	За 2017 год
	Процентный расход	Процентный расход
Краткосрочные займы		
Прочие связанные стороны	–	33
	–	33

(vi) Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевого управленческого персонала составило 1 333 млн руб. (2017 год: 465 млн руб.), включая налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Вознаграждение членам Совета Директоров составило 59 млн руб. (2017 год: 28 млн руб.).

(vii) Дивиденды

Начисленные и выплаченные дивиденды связанным сторонам в 2018 году составили 5 311 млн руб. (2017 год: 0 млн руб.)

33 События после отчетной даты

Значимых событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы зафиксировано не было.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 85 листа(ов)