

Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
**Публичного акционерного общества «Т плюс»**  
за 2018 год

*Май 2019 г.*

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Публичного акционерного общества «Т Плюс»**

---

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Т Плюс» за 2018 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	12

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

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

### ***Мнение с оговоркой***

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Т Плюс» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 г., отчета о финансовых результатах за 2018 год и приложений к ним.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### ***Основание для выражения мнения с оговоркой***

В прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не раскрыло информацию о составе (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Общества, что не соответствует требованиям пункта 31 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

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 бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (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 с оговоркой.

## **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. В дополнение к обстоятельству, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. 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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (финансовой) отчетности.

<b>Ключевой вопрос аудита</b>	<b>Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита</b>
<b>Обесценение дебиторской задолженности</b> <p>На 31 декабря 2018 г. балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков Общества составила 71 752 158 тыс. руб. Процесс оценки руководством степени возвратности данной задолженности является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе способности покупателей Общества производить оплату за поставленные товары и услуги, поэтому этот вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита.</p> <p>Информация о просроченной задолженности и резерве по сомнительным долгам раскрыта Обществом в пункте 5.8.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры, помимо прочего, включали анализ информации, использованной Обществом для определения обесцененной дебиторской задолженности, включая сравнение исторической информации о погашении и оборачиваемости дебиторской задолженности с текущими показателями, оценку ожиданий в отношении вероятности погашения задолженности, анализ информации по возрастной структуре дебиторской задолженности и применяемым уровням резервирования дебиторской задолженности.</p> <p>Мы проанализировали информацию о просроченной задолженности и резерве по сомнительным долгам, представленную в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p>
<b>Обесценение финансовых вложений</b> <p>Мы считаем, что данный вопрос является одним из ключевых вопросов аудита текущего периода в силу существенности суммы финансовых вложений в капитал дочерних организаций по отношению к бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и субъективности принятых руководством допущений, лежащих в основе анализа возмещаемости суммы финансовых вложений. Кроме того, неопределенность в отношении будущих финансовых показателей дочерних обществ влияет на расчет возмещаемой стоимости финансовых вложений в дочерние организации Общества и может потенциально привести к обесценению инвестиций Общества.</p> <p>Информация о финансовых вложениях раскрыта в пунктах 5.5.1 и 5.5.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в отношении возмещаемости финансовых вложений в дочерние Общества включали оценку наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. По финансовым вложениям, в отношении которых были выявлены индикаторы обесценения, мы провели анализ расчета возмещаемой стоимости, подготовленного руководством, и оценили допущения, лежащие в основе прогнозов руководства в отношении будущих денежных потоков дочерних организаций Общества, и сравнили их с данными из внешних источников и фактическими показателями деятельности дочерних обществ.</p> <p>Мы выполнили процедуры в отношении информации о финансовых вложениях в дочерние организации, раскрытой в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p>

### **Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание на пункт 5.17.7. «Пересмотр бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет ранее выпущенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2018 год, утвержденную руководством 29 марта 2019 г. Данное аудиторское заключение в отношении пересмотренной бухгалтерской (финансовой) отчетности заменяет аудиторское заключение, выданное нами 29 марта 2019 г. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

### **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 бухгалтерскую (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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (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 бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (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 бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате 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 Общества;
- ▶ 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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 бухгалтерской (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, - Буян Игорь Анатольевич.



И.А. Буян  
Партнер  
ООО «Эрнст энд Янг»

20 мая 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.

**Бухгалтерский баланс**  
На 31 декабря 2018 г.

Организация: Публичное акционерное общество «Т Плюс»

Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности: производство электроэнергии  
Организационно-правовая форма / форма собственности: Публичное акционерное общество / частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб  
Местонахождение (адрес): 143421, Московская обл., Красногорский район, автодорога «Балтия», территория 26 км бизнес-центр «Рига Ленд»,  
строение 3, офис 506

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2018
по ОКПО	78257026
ИНН	6315376946
по ОКВЭД	35.11
по ОКОПФ/ОКФС	12247 / 16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 18 г.	20 17 г.	20 16 г.
1	2	3	4	5	6
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
5100, 5110	Нематериальные активы	1110	151 206	203 998	132 594
5140, 5150	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5200, 5210	Основные средства	1150	145 797 910	147 937 353	151 150 604
Разд. 5.2	в том числе:				
ТекстПоясн	<i>Незавершенное строительство (реконструкция, модернизация т.п.)</i>				
5240, 5250	<i>Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния</i>	1151	3 184 537	8 568 530	6 974 916
5246, 5256	<i>Имущество, полученное в концессию и вложения в него</i>	1152	9 490 902	7 861 753	7 008 868
5208, 5218	<i>Доходные вложения в материальные ценности</i>	1153	590 865	373 361	-
		1160	-	-	-
5301, 5311	Финансовые вложения	1170	78 579 189	73 294 550	72 149 024
Разд. 5.5	в том числе				
ТекстПоясн	<i>долевые финансовые вложения</i>	1171	78 278 984	72 642 027	71 462 033
5302, 5312	<i>займы, предоставленные (на срок более 12 месяцев)</i>	1173	300 205	194 782	-
5303, 5313	<i>прочие долгосрочные финансовые вложения</i>	1174	-	457 741	686 991
5304, 5314					
Разд. 5.11					
ТекстПоясн	Отложенные налоговые активы	1180	5 225 112	6 552 807	7 633 130
Разд. 5.3					
ТекстПоясн	Прочие внеоборотные активы	1190	1 292 621	1 382 515	1 451 952
Разд. 5.3.1	в том числе				
ТекстПоясн	<i>Авансы выданные в связи со строительством, реконструкцией и т.п.</i>	1191	237 401	281 447	200 245
Разд. 5.3.2	<i>Запасы приобретенные в связи со строительством, реконструкцией и т.п.</i>	1192	167 086	312 998	214 875
Разд. 5.3	<i>Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы</i>	1193	312 877	439 397	736 847
ТекстПоясн	<i>Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния арендованных ОС</i>	1194	529 354	346 423	296 051
Разд. 5.3					
ТекстПоясн					
	Итого по разделу I	1100	231 046 038	229 371 223	232 517 304
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
5400, 5410	Запасы	1210	8 857 213	7 116 681	7 196 682
	в том числе				
5401, 5411	<i>сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	1211	8 856 966	7 116 681	7 196 682
5402, 5412	<i>готовая продукция и товары для перепродажи</i>	1213	247	-	-
5405, 5415	<i>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</i>	1220	212 563	441 841	170 672
5500, 5520	Дебиторская задолженность	1230	71 752 158	88 477 382	87 214 258
Разд. 5.8	в том числе				
ТекстПоясн	Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	1231	15 169 036	40 555 834	39 170 864
5501, 5521	в том числе				
5502, 5522	<i>задолженность покупателей и заказчиков</i>	1232	14 979 923	39 630 794	38 052 893
5503, 5523	<i>авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п.)</i>	1233	11	34 387	53 838
5504, 5524	<i>прочая дебиторская задолженность</i>	1234	189 102	890 653	1 064 133
5505, 5525		1235	56 583 122	47 921 548	48 043 394
5506, 5526	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего				
5510, 5530	в том числе				
5511, 5531	<i>задолженность покупателей и заказчиков</i>	1236	50 455 993	41 263 394	39 139 772
5512, 5532	<i>авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п.)</i>	1237	1 044 468	2 133 030	1 067 744
5513, 5533	<i>прочая дебиторская задолженность</i>	1238	5 082 661	4 525 124	7 835 878
5514, 5534		1240	5 043 893	34 627	554 626
5515, 5535	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)				
5305, 5315	в том числе				
	<i>недолевые финансовые вложения (векселя, облигации и т.п.)</i>	1242	4 281 057	-	-
5307, 5317	<i>займы предоставленные (на срок менее 12 месяцев)</i>	1243	728 209	-	507 376
5308, 5318	<i>прочие краткосрочные финансовые вложения</i>	1244	34 627	34 627	47 250
Разд. 5.6.1					
ТекстПоясн	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 137 568	1 693 814	6 781 266
	в том числе				
	<i>денежные эквиваленты</i>	1252	-	78 100	-
	<i>денежные средства на счетах и в кассе</i>	1253	1 137 568	1 615 714	6 781 266
	Прочие оборотные активы	1260	32 079	2 300	1 475
	Внеоборотные активы классифицируемые для продажи	1270	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	87 035 474	97 766 645	101 918 979
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>318 081 512</b>	<b>327 137 868</b>	<b>334 436 283</b>



Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря		На 31 декабря
			20 18 г. <sup>3</sup>	20 17 г. <sup>4</sup>	20 16 г. <sup>5</sup>
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>				
3300	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады)	1310	44 462 847	44 462 847	44 462 847
3300	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	(294 659)
5100, 5110 5200, 5210	Переоценка внеоборотных активов	1340	3 382 438	4 034 843	4 034 843
3300	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	30 509 026	30 509 026	30 509 026
3300	Резервный капитал	1360	689 866	536 312	520 159
	в том числе				
	<i>резервы, образованные в соответствии с законодательством</i>	1361	689 866	536 312	520 159
3300	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	55 962 108	49 368 472	46 313 549
	Итого по разделу III	1300	135 006 285	128 911 500	125 545 765
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Разд. 5.9.2 Текст Поясн	Заемные средства	1410	65 508 922	125 379 107	104 337 615
	в том числе				
	<i>кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты</i>	1411	65 508 922	125 379 107	104 337 615
Разд. 5.11 Текст Поясн	Отложенные налоговые обязательства	1420	15 115 661	14 629 860	13 999 244
6700 Разд. 5.17 Текст Поясн	Оценочные обязательства	1430	1 163 478	1 180 482	-
5551, 5571	Прочие обязательства	1450	4 980 009	5 495 348	3 979 841
	в том числе				
	<i>кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков</i>	1451	2 231 300	2 088 579	83 838
5552, 5572 5553, 5573 5556, 5576	<i>прочие долгосрочные обязательства</i>	1452	2 748 709	3 406 769	3 896 003
	Итого по разделу IV	1400	86 768 070	146 684 797	122 316 700
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Разд. 5.9.2 Текст Поясн	Заемные средства	1510	70 974 700	22 928 931	50 764 001
	в том числе				
	<i>кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты</i>	1511	70 949 978	22 886 666	42 609 314
	<i>займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты</i>	1512	24 722	42 265	8 154 687
5560, 5580 Разд. 5.9.1 Текст Поясн	Кредиторская задолженность	1520	21 650 771	25 692 346	33 185 791
	в том числе				
	<i>задолженность поставщиков и подрядчиков</i>	1521	13 961 969	18 571 573	25 249 320
5561, 5581 5562, 5582 5565, 5585	<i>задолженность перед персоналом организации</i>	1522	687 152	669 352	625 273
	<i>задолженность перед государственными и внебюджетными фондами</i>	1523	367 238	286 791	293 992
5566, 5586 5567, 5587 5568, 5588	<i>задолженность по налогам и сборам</i>	1524	3 122 812	3 102 074	3 435 013
	<i>прочие кредиторы</i>	1525	3 511 600	3 062 556	3 582 193
	в том числе				
	<i>авансы полученные</i>	1526	1 207 988	1 127 861	985 693
5564, 5584	Доходы будущих периодов	1530	47 282	57 011	64 134
5700 Разд. 5.17 Текст Поясн	Оценочные обязательства	1540	3 634 404	2 849 354	2 545 963
	Прочие обязательства	1550	-	13 929	13 929
	Итого по разделу V	1500	96 307 157	51 541 571	86 573 818
	<b>БАЛАНС</b>	1700	318 081 812	327 137 868	334 436 283

Заместитель генерального директора по экономике и финансам, ПАО «Т Плюс»  
(должность)

(подпись)

Лыков К.А.

(расшифровка подписи)

По доверенности № 1Д-698 от 30.11.2017г.

«20» мая 2019г.



**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь-Декабрь 20 18 г.

Коды		
0710002		
31	12	2018
78257026		
6315376946		
35.11		
12247		16
384		

Организация Публичное акционерное общество «Т Плюс» по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности производство электроэнергии по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Публичное акционерное общество / частная собственность по ОКЕИ  
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Пояснения	Наименование показателя	Код	Январь-	Январь-
			За Декабрь	За Декабрь
1	2	3	20 18 г.	20 17 г.
Разд.5.12.1 ТекстПоясн	Выручка	2110	230 750 981	222 734 735
	от продажи электроэнергии	2111	66 080 800	62 938 874
	от продажи мощности	2112	42 242 409	41 779 110
	от продажи теплоты	2113	109 577 991	105 393 456
	от продажи теплоносителя	2114	6 025 143	5 907 161
	от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг	2119	6 824 638	6 716 134
5600, Разд.5.13.1 ТекстПоясн	Себестоимость продаж	2120	( 203 639 878 )	( 194 898 029 )
	Себестоимость электроэнергии	2121	( 57 595 979 )	( 54 463 831 )
	Себестоимость мощности	2122	( 21 386 471 )	( 21 463 694 )
	Себестоимость теплоты	2123	( 112 575 945 )	( 107 307 562 )
	Себестоимость теплоносителя	2124	( 6 406 206 )	( 6 308 708 )
	Себестоимость прочих товаров, продукции, работ, услуг	2129	( 5 675 277 )	( 5 354 234 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	27 111 103	27 836 706
Разд.5.13.1 ТекстПоясн	Коммерческие расходы	2210	-	-
Разд.5.13.1 ТекстПоясн	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	27 111 103	27 836 706
	Доходы от участия в других организациях	2310	1 749 629	488 449
	Проценты к получению	2320	791 251	888 308
	Проценты к уплате	2330	( 10 767 895 )	( 13 847 858 )
Разд.5.12.2 ТекстПоясн	Прочие доходы	2340	19 479 938	13 721 007
Разд.5.13.2 ТекстПоясн	Прочие расходы	2350	( 22 393 864 )	( 23 207 924 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	15 970 162	5 878 688
Разд.5.11 ТекстПоясн	Текущий налог на прибыль	2410	( 1 144 359 )	( 885 849 )
Разд.5.11 ТекстПоясн	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	( 118 464 )	925 198
Разд.5.11 ТекстПоясн	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	( 485 801 )	( 630 616 )
Разд.5.11 ТекстПоясн	Изменение отложенных налоговых активов	2450	( 1 327 695 )	( 1 080 323 )
	Прочее	2460	-	( 210 824 )
	аналогичные платежи (налог на доходы, ЕНВД и др.)	2461	-	-
	ошибки прошлых лет при исчислении налога	2462	-	( 210 824 )
	Чистая прибыль (убыток)	2400	13 012 307	3 071 076

Пояснения	Наименование показателя	3	Январь-	Январь-
			За	За
1	2	3	Декабрь	Декабрь
			20 18 г.	20 17 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	( 6 418 671 )	( 16 153 )
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	6 593 636	3 054 923
Разд.5.14 ТекстПоясн	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,000293	0,000070
Разд.5.14 ТекстПоясн	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0,000293	0,000070

Заместитель генерального директора по экономике и финансам  
ПАО «Т Плюс»

(должность)

(подпись)

Лыков К.А.

(расшифровка подписи)

По доверенности №1Д-698 от 30.11.2017

« 20 » мая 20 19 г.



**Отчет об изменениях капитала  
за 20 18 г.**

Коды	
0710003	
31	12 2018
78257026	
6315376946	
35.11	
12247	16
384	

Организация Публичное акционерное общество «Т Плюс» Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности производство электроэнергии по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКФС/ОКФС \_\_\_\_\_  
 Публичное акционерное общество/частная собственность \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г.	3100	44 462 847	( 294 659 )	34 543 869	520 159	46 313 549	125 545 765
За 20 17 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	294 659	-	-	3 071 076	3 365 735
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	294 659	-	x	x	294 659
увеличение номинальной стоимости акций реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	x	-	x
	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	( - )	( - )
переоценка имущества	3222	x	x	( - )	x	( - )	( - )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	( - )	x	( - )	( - )
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
уменьшение количества акций	3225	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
реорганизация юридического лица	3226	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
дивиденды	3227	x	x	x	x	( - )	( - )
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	( - )	( - )	( - )	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	16 153	( - )	x
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г.	3200	44 462 847	( - )	34 543 869	536 312	49 368 472	128 911 500
3а 20 18 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	13 012 307	13 012 307
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	13 012 307	13 012 307
переоценка имущества	3312	x	x	( - )	x	( - )	( - )
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	( - )	x	( - )	( - )
дополнительный выпуск акций	3314	( - )	( - )	( - )	( - )	x	( - )
увеличение номинальной стоимости акций	3315	( - )	( - )	( - )	( - )	x	( - )
реорганизация юридического лица	3316	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
Уменьшение капитала - всего:	3320	( - )	( - )	( - )	( - )	( 6 917 522 )	( 6 917 522 )
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	( - )	( - )
переоценка имущества	3322	x	x	( - )	x	( - )	( - )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	( - )	x	( - )	( - )
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
уменьшение количества акций	3325	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
реорганизация юридического лица	3326	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )	( - )
дивиденды	3327	x	x	x	x	( - )	( - )
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	( 652 405 )	( - )	( 6 917 522 )	( 6 917 522 )
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	153 554	652 405	x
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г.	3300	44 462 847	( - )	33 891 464	689 866	55 962 108	135 006 285

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г.	Изменения капитала за 20 17 г.		На 31 декабря 20 17 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
<b>нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):</b>					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
<b>другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:</b>					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

## 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
Чистые активы	3600	135 053 567	128 968 511	125 583 251

Заместитель генерального директора по экономике и финансам ПАО «Т Плюс»

(должность)

По доверенности №1Д-698 от 30.11.2017г.

« 20 » мая 20 19



(подпись)

Лыков К.А.

(расшифровка подписи)

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 20 18 г.**

Организация Публичное акционерное общество «Т Плюс» Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности производство электроэнергии по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
Публичное акционерное общество/частная собственность по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710004		
31	12	2018
78257026		
6315376946		
35.11		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	249 657 020	227 118 615
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	246 787 423	222 652 164
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	611 056	671 718
прочие поступления	4119	2 258 541	3 794 733
Платежи - всего	4120	(218 374 432)	(220 345 587)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(169 563 658)	(158 782 725)
в связи с оплатой труда работников	4122	(16 270 461)	(14 861 313)
процентов по долговым обязательствам	4123	(11 196 148)	(14 487 257)
налога на прибыль организаций	4124	(1 692 274)	(1 436 412)
прочие платежи	4129	(19 651 891)	(30 777 880)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>31 282 588</b>	<b>6 773 028</b>



Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	5 951 835	7 823 586
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 226 617	1 553 424
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	197	1 208 167
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 223 333	3 925 244
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 007 029	860 259
прочие поступления	4219	494 659	276 492
Платежи - всего	4220	(19 137 529)	(13 815 440)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(12 162 758)	(11 002 791)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(304 429)	(2 080 174)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(6 660 904)	(517 818)
прочие платежи	4229	(9 438)	(214 657)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	<b>4200</b>	(13 185 694)	(5 991 854)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	212 712 713	377 376 352
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	212 712 713	377 055 099
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	321 253

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Платежи - всего	4320	(231 359 834)	(383 236 420)
в том числе:			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(6 817 709)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(224 542 125)	(383 236 420)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(18 647 121)	(5 860 068)
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>(550 227)</b>	<b>(5 078 894)</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>1 693 814</b>	<b>6 781 266</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>1 137 568</b>	<b>1 693 814</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(6 019)	(8 558)

Заместитель генерального  
директора по экономике и  
финансам ПАО «Т Плюс»

(должность)

По доверенности №1Д-698 от 30.11.2017г.

«20» мая 20 19г.



(подпись)

Лыков К.А.

(расшифровка подписи)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах ПАО "Г Плюс" за 2018 год (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы, и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
<b>Нематериальные активы - всего</b>	<b>5100</b>	за 20 18 г.	998 900	( 794 902 )	1 326	( 626 )	52	( 53 544 )	-	-	999 600	( 848 394 )
	<b>5110</b>	за 20 17 г.	828 956	( 743 573 )	170 929	( 985 )	985	( 52 314 )	-	-	998 900	( 794 902 )
<i>В том числе:</i>												
<i>Программы, базы данных и т.д.</i>	5101	за 20 18 г.	826 920	( 778 654 )		( 626 )	52	( 36 206 )	-	-	826 294	( 814 808 )
	5111	за 20 17 г.	827 279	( 743 243 )	626	( 985 )	985	( 36 396 )	-	-	826 920	( 778 654 )
<i>Изобретения, полезные модели, промышленные образцы</i>	5102	за 20 18 г.	170 537	( 15 670 )	1 326	( - )	-	( 17 049 )	-	-	171 863	( 32 719 )
	5112	за 20 17 г.	234	( 41 )	170 303	( - )	-	( 15 629 )	-	-	170 537	( 15 670 )
<i>Товарные знаки и знаки обслуживания</i>	5103	за 20 18 г.	1 443	( 578 )	-	( - )	-	( 289 )	-	-	1 443	( 867 )
	5113	за 20 17 г.	1 443	( 289 )	-	( - )	-	( 289 )	-	-	1 443	( 578 )

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.		На 31 декабря 20 17 г.		На 31 декабря 20 16 г.	
		999 600	826 294	998 900	827 279	828 956	
<b>Всего</b>	<b>5120</b>						
<i>В том числе:</i>							
<i>Программы, базы данных и т.д.</i>	5121		826 294		827 279		
<i>Изобретения, полезные модели, промышленные образцы</i>	5122		171 863		234		
<i>Товарные знаки и знаки обслуживания</i>	5123		1 443		1 443		

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
<b>Всего</b>	<b>5130</b>	<b>101 597</b>	<b>101 597</b>	<b>103 366</b>
в том числе:				
Программы, базы данных и т.д.	5131	101 597	101 597	103 366

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
						часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 18 г.	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )	-	( - )
	5150	за 20 17 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	( - )	( - )	-	( - )

## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 18 г.	-	-	( - )	( - )	-
	5170	за 20 17 г.	-	-	( - )	( - )	-
	5180	за 20 18 г.	-	-	( - )	( - )	-
	5190	за 20 17 г.	47 211	2 999	( - )	( 50 210 )	-
в том числе:							
Программы, базы данных и т.д.	5181	за 20 18 г.	-	-	( - )	( - )	-
	5191	за 20 17 г.	1 251	-	( - )	( 1 251 )	-
	5183	за 20 18 г.	-	-	( - )	( - )	-
Товарные знаки и знаки обслуживания	5193	за 20 17 г.	1 108	-	( - )	( 1 108 )	-
	5184	за 20 18 г.	-	-	( - )	( - )	-
Прочие НИМА	5194	за 20 17 г.	44 852	2 999	( - )	( 47 851 )	-

**2. Основные средства**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	Обесценение	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость		накопленная амортизация	первоначальная стоимость			накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 18 г.	195 508 956	( 64 001 886 )	16 737 068	( 6 488 707 )	4 104 585	( 12 794 910 )	57 365	205 814 682	( 72 692 211 )	
	5210	за 20 17 г.	188 183 769	( 51 016 949 )	8 827 828	( 1 495 719 )	338 387	( 13 323 324 )	(6 922)	195 508 956	( 64 001 886 )	
Земельные участки и объекты природопользования	5201	за 20 18 г.	590 747	( - )	3 352	( 15 661 )	-	( - )	-	578 438	( - )	
	5211	за 20 17 г.	570 997	( - )	23 761	( 4 011 )	-	( - )	-	590 747	( - )	
Здания	5202	за 20 18 г.	42 476 144	( 7 107 467 )	757 024	( 565 154 )	130 603	( 1 377 918 )	37 612	42 705 626	( 8 354 782 )	
	5212	за 20 17 г.	41 860 184	( 5 757 632 )	865 324	( 235 648 )	14 645	( 1 364 480 )	(13 716)	42 476 144	( 7 107 467 )	
Сооружения	5203	за 20 18 г.	48 045 503	( 21 164 756 )	5 063 789	( 5 379 401 )	3 753 285	( 3 049 526 )	2 813	47 732 704	( 20 460 997 )	
	5213	за 20 17 г.	45 449 138	( 18 021 523 )	3 585 920	( 988 905 )	226 287	( 3 369 520 )	(650)	48 045 503	( 21 164 756 )	
Машины и оборудование	5204	за 20 18 г.	103 842 749	( 35 595 729 )	10 645 206	( 496 077 )	203 549	( 8 318 114 )	1 852	113 993 730	( 43 710 294 )	
	5214	за 20 17 г.	100 144 472	( 27 135 877 )	3 949 804	( 258 971 )	93 730	( 8 553 582 )	7 444	103 842 749	( 35 595 729 )	
Транспортные средства	5205	за 20 18 г.	42 369	( 32 223 )	420	( 31 272 )	16 215	( 2 846 )	15 088	26 605	( 18 854 )	
	5215	за 20 17 г.	45 060	( 32 084 )	1 081	( 3 772 )	2 732	( 2 871 )	-	42 369	( 32 223 )	
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	5206	за 20 18 г.	110 511	( 79 136 )	12 877	( 914 )	897	( 9 510 )	-	122 474	( 87 749 )	
	5216	за 20 17 г.	108 183	( 69 449 )	6 453	( 4 125 )	953	( 10 640 )	-	110 511	( 79 136 )	
Прочие основные средства	5207	за 20 18 г.	5 448	( 451 )	-	( 228 )	36	( 100 )	-	5 220	( 515 )	
	5217	за 20 17 г.	5 735	( 384 )	-	( 287 )	40	( 107 )	-	5 448	( 451 )	
Имущество, полученное по концессии	5208	за 20 18 г.	395 485	( 22 124 )	254 400	( - )	-	( 36 896 )	-	649 885	( 59 020 )	
	5218	за 20 17 г.	-	( - )	395 485	( - )	-	( 22 124 )	-	395 485	( 22 124 )	

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 18 г.	8 568 530	20 562 559	( 1 712 203 )	( 24 234 349 )	3 184 537
	5250	за 20 17 г.	6 974 916	13 011 950	( 1 440 633 )	( 9 977 703 )	8 568 530
в том числе:							
Оборудование к установке	5241	за 20 18 г.	4 548 789	3 289 628	( 2 542 )	( 7 510 925 )	324 950
	5251	за 20 17 г.	1 561 233	4 147 950	( 15 493 )	( 1 144 901 )	4 548 789
Капитальные вложения на приобретение, сооружение, реконструкцию, модернизацию основных средств	5242	за 20 18 г.	4 019 741	17 272 931	( 1 709 661 )	( 16 723 424 )	2 859 587
	5252	за 20 17 г.	5 413 683	8 864 000	( 1 425 140 )	( 8 832 802 )	4 019 741

## 2.2а. Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				направлено на восстановление основных средств за период	списано на затраты	
<b>Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния- всего</b>	<b>5246</b>	за 20 18 г.	<b>7 861 753</b>	<b>4 820 004</b>	<b>( 3 190 855 )</b>	<b>9 490 902</b>
	<b>5256</b>	за 20 17 г.	<b>7 008 868</b>	<b>3 434 171</b>	<b>( 2 581 286 )</b>	<b>7 861 753</b>
<b>в том числе:</b>						
Средний ремонт собственных основных средств	5247	за 20 18 г.	1 866 511	360 448	( 754 936 )	1 472 023
	5257	за 20 17 г.	1 619 262	825 853	( 578 604 )	1 866 511
Капитальный ремонт собственных основных средств	5248	за 20 18 г.	4 942 243	4 181 463	( 2 045 047 )	7 078 659
	5258	за 20 17 г.	4 251 389	2 534 171	( 1 843 317 )	4 942 243
Долгосрочные ревизии технического состояния основных средств	5249	за 20 18 г.	1 052 999	278 093	( 390 872 )	940 220
	5259	за 20 17 г.	1 138 217	74 147	( 159 365 )	1 052 999



2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

0710005 с. 7

Наименование показателя	Код	3а 2018 г.	3а 2017 г.
<b>Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего</b>	<b>5260</b>	<b>6 362 608</b>	<b>4 521 705</b>
в том числе:			
Здания	5261	520 652	673 640
Сооружения	5262	3 392 091	2 487 432
Машины и оборудование	5263	2 448 817	1 360 571
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	5265	1 048	62
<b>Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:</b>	<b>5270</b>	<b>( 21 913 )</b>	<b>( 33 387 )</b>
в том числе:			
Здания	5271	1	-
Сооружения	5272	18 446	1 330
Машины и оборудование	5273	3 466	32 046
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	5274	-	11

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На _____ 31 декабря 20 18 г.	На _____ 31 декабря 20 17 г.	На _____ 31 декабря 20 16 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 778 014	4 316 354	3 989 286
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	1 425 492	1 517 109	1 363 623
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	28 135 926	27 460 379	29 566 773
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	348 244	81	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	1 587 216	1 355 455	1 243 426
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	35 532 230	55 036 928	70 568 606

3. Финансовые вложения

0710005 с. 9

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Код	Период	Начало года				Изменения за период						На конец периода	
		перво-начальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	Рекласс		накисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка		
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные -	за 20 18 г.	73 787 453	( 492 903 )	6 432 102	( 1 021 250 )	-	( 115 390 )	-	( 10 823 )	79 082 915	( 503 726 )		
всего	за 20 17 г.	72 539 190	( 390 166 )	3 345 656	( 2 107 893 )	( 93 890 )	10 500	-	( 8 847 )	73 787 453	( 492 903 )		
в том числе:													
акции, паи, доли	за 20 18 г.	73 134 930	( 492 903 )	6 147 289	( 499 509 )	-	-	-	( 10 823 )	78 782 710	( 503 726 )		
за 20 17 г.	71 852 199	( 390 166 )	3 150 874	( 1 868 143 )	( 93 890 )	-	-	-	( 8 847 )	73 134 930	( 492 903 )		
векселя, облигации и займы	за 20 18 г.	194 782	-	284 813	( 64 000 )	-	( 115 390 )	-	-	300 205	-		
за 20 17 г.	-	-	194 782	( 10 500 )	-	-	10 500	-	-	194 782	-		
депозиты сроком больше 1 года, вклады в простое товарищество, доле срочные право в рамках оказания финансовых услуг	за 20 18 г.	457 741	-	-	( 457 741 )	-	-	-	-	-	-		
за 20 17 г.	686 991	-	-	( 229 250 )	-	-	-	-	-	457 741	-		
Краткосрочные -	за 20 18 г.	34 627	-	6 927 018	( 2 037 815 )	( 12 830 )	115 390	17 503	-	5 039 220	4 673		
всего	за 20 17 г.	554 626	-	323 036	( 832 535 )	-	( 10 500 )	-	-	34 627	-		
в том числе:													
векселя, облигации и займы	за 20 18 г.	-	-	6 927 018	( 2 037 815 )	( 12 830 )	115 390	17 503	-	5 004 693	4 673		
за 20 17 г.	507 376	-	323 036	( 819 912 )	-	-	( 10 500 )	-	-	-	-		
депозиты сроком от 3 месяцев до 1 года, вклады в простое товарищество, краткосрочное право в рамках оказания финансовых услуг	за 20 18 г.	34 627	-	-	( - )	-	-	-	-	34 627	-		
за 20 17 г.	47 250	-	-	( 12 623 )	-	-	-	-	-	34 627	-		
Финансовых вложений -	за 20 18 г.	73 822 080	( 492 903 )	13 559 120	( 3 059 065 )	( 12 830 )	-	17 503	( 10 823 )	84 122 135	( 499 053 )		
итого	за 20 17 г.	73 093 816	( 390 166 )	3 668 692	( 2 940 428 )	( 93 890 )	-	-	( 8 847 )	73 822 080	( 492 903 )		

3.2. Иное использование финансовых вложений

Код	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.	На 31 декабря 2016г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-

## 4. Запасы

## 4.1. Наличие и движение запасов

Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (выдажи)	себестоимость	резерв под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	
												себестоимость
5400	за 20 18 г. <sup>1</sup>	7 198 046	( 81 365 )	119 405 932	( 117 552 077 )	-	x	( 113 323 )	9 051 901	( 194 688 )		
5410	за 20 17 г. <sup>2</sup>	7 287 752	( 91 070 )	110 697 632	( 110 787 338 )	-	x	9 705	7 198 046	( 81 365 )		
В том числе:												
Топливо	за 20 18 г. <sup>1</sup>	4 173 249	( 373 )	109 718 223	( 109 974 437 )	-	8 693	( 204 )	3 925 728	( 577 )		
5411	за 20 17 г. <sup>2</sup>	4 271 358	( 886 )	103 455 818	( 103 613 755 )	-	59 828	513	4 173 249	( 373 )		
5402	за 20 18 г. <sup>1</sup>	3 024 797	( 80 992 )	7 885 793	( 5 784 664 )	-	-	( 113 119 )	5 125 926	( 194 111 )		
5412	за 20 17 г. <sup>2</sup>	3 016 394	( 90 184 )	5 248 723	( 5 240 320 )	-	-	9 192	3 024 797	( 80 992 )		
5405	за 20 18 г. <sup>1</sup>	-	( - )	1 801 916	( 1 792 976 )	-	( 8 693 )	-	247	( - )		
5415	за 20 17 г. <sup>2</sup>	-	( - )	1 993 091	( 1 933 263 )	-	( 59 828 )	-	-	( - )		

## 4.2. Запасы в залого

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.	На 31 декабря 2016г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залого по договору, - всего	5445	-	-	-

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

## 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операций)	примигающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	изменения резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 18 г. <sup>1</sup>	44 500 856	( 3 945 022 )	15 829 444	17 428	( 30 636 850 )	( - )	( 1 289 353 )	( 11 886 173 )	17 824 705	( 2 655 669 )
	5521	за 20 17 г. <sup>2</sup>	42 407 470	( 3 235 606 )	39 764 579	4 208	( 36 226 663 )	( - )	( 708 416 )	( 1 448 738 )	44 500 856	( 3 945 022 )
в том числе:	5502	за 20 18 г. <sup>1</sup>	42 836 649	( 3 203 855 )	15 324 164	-	( 29 412 273 )	( - )	( 1 735 789 )	( 12 298 551 )	16 449 989	( 1 470 066 )
	5522	за 20 17 г. <sup>2</sup>	40 170 601	( 2 117 708 )	39 058 242	-	( 35 310 223 )	( - )	( 1 088 147 )	( 1 121 971 )	42 836 649	( 3 205 855 )
	5503	за 20 18 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	( 750 457 )	750 457	750 457	( - )
5523	за 20 17 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п. и по страхованию)	5504	за 20 18 г. <sup>1</sup>	28 318	( - )	6 486	-	( 3 578 )	( - )	( - )	( 31 215 )	11	( - )
	5524	за 20 17 г. <sup>2</sup>	42 238	( - )	11 664	-	( 25 584 )	( - )	( - )	( - )	28 318	( - )
авансы выданные по договорам страхования	5505	за 20 18 г. <sup>1</sup>	6 069	( - )	-	-	( 5 389 )	( - )	( - )	( 680 )	-	( - )
	5525	за 20 17 г. <sup>2</sup>	11 600	( - )	-	-	( 5 528 )	( - )	( - )	( 3 )	6 069	( - )
прочая дебиторская задолженность	5506	за 20 18 г. <sup>1</sup>	1 629 820	( 739 167 )	498 793	17 428	( 1 215 609 )	( - )	( 304 021 )	( 306 184 )	624 248	( 435 146 )
	5526	за 20 17 г. <sup>2</sup>	2 183 031	( 1 118 898 )	654 673	4 208	( 885 328 )	( - )	( 379 731 )	( 326 764 )	1 629 820	( 739 167 )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 18 г. <sup>1</sup>	73 443 948	( 25 522 400 )	62 409 515	514 952	( 63 096 535 )	( 3 787 )	( 3 048 744 )	( 11 886 173 )	85 154 266	( 28 571 144 )
	5530	за 20 17 г. <sup>2</sup>	69 338 996	( 21 295 602 )	53 188 829	347 306	( 50 754 579 )	( 105 342 )	( 4 226 798 )	( 1 448 738 )	73 443 948	( 25 522 400 )
в том числе:	5511	за 20 18 г. <sup>1</sup>	60 560 397	( 19 300 109 )	57 571 716	-	( 56 871 271 )	( - )	( 3 804 886 )	( 12 298 551 )	73 559 393	( 23 104 995 )
	5531	за 20 17 г. <sup>2</sup>	52 196 402	( 14 820 927 )	47 637 159	-	( 40 291 611 )	( 103 524 )	( 4 679 182 )	( 1 121 971 )	60 560 397	( 19 300 109 )
	5512	за 20 18 г. <sup>1</sup>	902 866	( 899 760 )	-	-	( 150 814 )	( - )	( 899 760 )	( 750 457 )	1 595	( - )
	5532	за 20 17 г. <sup>2</sup>	3 598 532	( 2 034 235 )	120	-	( 2 695 786 )	( - )	( 1 134 475 )	( - )	902 866	( 899 760 )
	5513	за 20 18 г. <sup>1</sup>	2 262 976	( 143 887 )	965 006	-	( 2 091 710 )	( - )	( 8 604 )	( 31 215 )	1 167 487	( 135 283 )
авансы выданные на строительство, реконструкцию и т.п. и по страхованию)	5533	за 20 17 г. <sup>2</sup>	1 252 514	( 206 942 )	1 975 669	-	( 965 207 )	( - )	( 63 055 )	( - )	2 262 976	( 143 887 )
	5514	за 20 18 г. <sup>1</sup>	13 941	( - )	11 503	-	( 13 860 )	( - )	( - )	( 680 )	12 264	( - )
авансы выданные по договорам страхования	5534	за 20 17 г. <sup>2</sup>	22 172	( - )	12 773	-	( 21 007 )	( - )	( - )	( 3 )	13 941	( - )
	5515	за 20 18 г. <sup>1</sup>	9 703 768	( 5 175 644 )	3 861 290	514 952	( 3 988 880 )	( 3 787 )	( 152 222 )	( 306 184 )	10 413 527	( 5 330 866 )
прочая дебиторская задолженность	5535	за 20 17 г. <sup>2</sup>	12 269 376	( 4 433 498 )	3 543 108	347 306	( 6 780 968 )	( 1 818 )	( 745 146 )	( 326 764 )	9 703 768	( 5 178 644 )
	5500	за 20 18 г. <sup>1</sup>	117 944 804	( 29 467 422 )	78 238 959	532 380	( 93 733 385 )	( 3 787 )	( 1 759 391 )	( 326 764 )	102 978 971	( 31 226 813 )
5520	за 20 17 г. <sup>2</sup>	111 746 466	( 24 532 208 )	92 933 408	351 514	( 86 981 242 )	( 105 342 )	( 4 935 214 )	( 31 215 )	117 944 804	( 29 467 422 )	

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г. <sup>4</sup>		На 31 декабря 2017 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 2016 г. <sup>5</sup>	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
<b>Всего</b>	<b>5540</b>	<b>46 434 366</b>	<b>19 504 093</b>	<b>47 138 868</b>	<b>22 948 256</b>	<b>40 275 356</b>	<b>19 676 259</b>
<b>В ТОМ ЧИСЛЕ:</b>							
с покупателями и заказчиками	5541	38 970 807	17 172 028	37 662 568	19 352 096	30 391 092	14 360 585
по векселям покупателей	5542	1 595	1 595	899 760	-	881 011	-
анализ выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п.)	5543	250 318	115 034	536 522	392 652	694 060	487 118
анализ выданные по договорам страхования	5544	5	5	102	102	15 255	15 255
прочая дебиторская задолженность	5545	7 211 641	2 215 431	8 039 916	3 203 406	8 293 938	4 813 301

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке) <sup>а</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные поступления <sup>б</sup>	погашение	стисание на финансовый результат		
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5551</b>	<b>за 20 18 г.<sup>1</sup></b>	<b>5 495 348</b>	<b>2 348 089</b>	-	( <b>2 835 325</b> )	( <b>28 103</b> )	<b>4 980 009</b>	
	<b>5571</b>	<b>за 20 17 г.<sup>2</sup></b>	<b>3 979 841</b>	<b>2 475 627</b>	-	( <b>897 601</b> )	( <b>62 519</b> )	<b>5 495 348</b>	
<b>В том числе:</b>									
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5552	за 20 18 г. <sup>1</sup>	2 020 937	2 208 088	-	( 2 020 915 )	( 22 )	2 208 088	
	5572	за 20 17 г. <sup>2</sup>	8 549	2 020 937	-	( 2 213 )	( 6 336 )	2 020 937	
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5553	за 20 18 г. <sup>1</sup>	67 642	-	-	( 31 850 )	( 12 580 )	23 212	
	5573	за 20 17 г. <sup>2</sup>	75 289	46 554	-	( 10 972 )	( 43 229 )	67 642	
прочая кредиторская задолженность	5556	за 20 18 г. <sup>1</sup>	3 406 769	140 001	-	( 782 560 )	( 15 501 )	2 748 709	
	5576	за 20 17 г. <sup>2</sup>	3 896 003	408 136	-	( 884 416 )	( 12 954 )	3 406 769	
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5560</b>	<b>за 20 18 г.<sup>1</sup></b>	<b>25 706 275</b>	<b>19 394 689</b>	<b>25 110</b>	( <b>23 503 406</b> )	( <b>28 103</b> )	<b>21 650 771</b>	
	<b>5580</b>	<b>за 20 17 г.<sup>2</sup></b>	<b>33 199 720</b>	<b>21 654 398</b>	<b>72 069</b>	( <b>29 282 431</b> )	( <b>62 519</b> )	<b>25 706 275</b>	
<b>В том числе:</b>									
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5561	за 20 18 г. <sup>1</sup>	14 555 822	9 985 773	133	( 14 293 385 )	( 22 )	10 228 385	
	5581	за 20 17 г. <sup>2</sup>	20 877 767	12 161 295	52 826	( 18 542 402 )	( 6 336 )	14 555 822	
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5562	за 20 18 г. <sup>1</sup>	4 015 751	2 702 837	-	( 2 997 584 )	( 12 580 )	3 733 584	
	5582	за 20 17 г. <sup>2</sup>	4 371 553	3 193 088	-	( 3 582 119 )	( 43 229 )	4 015 751	
по авансам полученным	5564	за 20 18 г. <sup>1</sup>	1 127 861	941 296	-	( 876 609 )	( 15 440 )	1 207 988	
	5584	за 20 17 г. <sup>2</sup>	985 693	689 652	-	( 560 096 )	( 12 612 )	1 127 861	
задолженность перед персоналом организации	5565	за 20 18 г. <sup>1</sup>	669 352	687 044	-	( 669 244 )	( - )	687 152	
	5585	за 20 17 г. <sup>2</sup>	625 273	669 206	-	( 625 127 )	( - )	669 352	
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	5566	за 20 18 г. <sup>1</sup>	286 791	367 326	-	( 286 879 )	( - )	367 238	
	5586	за 20 17 г. <sup>2</sup>	293 992	313 567	-	( 320 768 )	( - )	286 791	
задолженность по налогам и сборам	5567	за 20 18 г. <sup>1</sup>	3 102 074	3 048 995	-	( 3 028 257 )	( - )	3 122 812	
	5587	за 20 17 г. <sup>2</sup>	3 435 013	2 926 134	25	( 3 259 098 )	( - )	3 102 074	
прочая кредиторская задолженность	5568	за 20 18 г. <sup>1</sup>	1 948 624	1 681 418	24 977	( 1 351 488 )	( 61 )	2 303 612	
	5588	за 20 17 г. <sup>2</sup>	2 610 429	1 701 456	19 218	( 2 362 821 )	( 342 )	1 948 624	
<b>Итого</b>	<b>5550</b>	<b>за 20 18 г.<sup>1</sup></b>	<b>31 201 623</b>	<b>21 742 778</b>	<b>25 110</b>	( <b>26 338 731</b> )	( <b>x</b> )	<b>26 630 760</b>	
	<b>5570</b>	<b>за 20 17 г.<sup>2</sup></b>	<b>37 179 561</b>	<b>24 130 025</b>	<b>72 069</b>	( <b>30 180 032</b> )	( <b>x</b> )	<b>31 201 623</b>	

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2017 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 2016 г. <sup>5</sup>
<b>Всего</b>	<b>5590</b>	<b>3 499 406</b>	<b>7 912 548</b>	<b>10 977 429</b>
<b>в том числе:</b>				
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5591	1 413 831	5 402 594	7 221 648
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5592	982 301	1 118 421	1 379 376
по авансам полученным	5594	570 336	547 289	384 993
прочая кредиторская задолженность	5595	532 938	844 244	1 991 412

## 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2018 г. <sup>1</sup>	За 2017 г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	5610	139 386 654	131 768 437
Расходы на оплату труда	5620	15 483 616	15 441 649
Отчисления на социальные нужды	5630	4 458 542	4 364 118
Амортизация	5640	12 990 645	13 886 856
Прочие затраты	5650	31 320 421	29 436 969
Итого по элементам	5660	203 639 878	194 898 029
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>203 639 878</b>	<b>194 898 029</b>



## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
			за период				
<b>Оценочные обязательства- всего</b>	<b>5700</b>	<b>4 029 836</b>	<b>4 585 177</b>	<b>( 3 120 654 )</b>	<b>( 696 477 )</b>	<b>4 797 882</b>	
<b>в том числе:</b>							
на оплату отпусков	5701	562 433	1 853 469	( 1 688 526 )	( - )	727 376	
на выплату вознаграждения по итогам работы	5702	2 501 681	1 273 035	( 1 240 064 )	( - )	2 534 652	
по судебным разбирательствам	5703	963 871	752 886	( 190 616 )	( 695 986 )	830 155	
по природоохранным мероприятиям	5705	1 179	-	( 688 )	( 491 )	-	
по выплате премии за ввод объекта в эксплуатацию	5706	-	3 820	( 57 )	( - )	3 763	
при формировании стоимости основных средств	5708	672	10 928	( 703 )	( - )	10 897	
прочие	5709	-	691 039	( - )	( - )	691 039	

## 8. Обеспечения обязательств

0710005 с. 16

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 17 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 16 г. <sup>5</sup>
<b>Полученные - всего</b>	<b>5800</b>	<b>1 468 352</b>	<b>1 827 116</b>	<b>3 066 951</b>
в том числе:				
Обеспечения обязательств и платежей полученные (за искл. ФИСС)	5801	1 468 352	1 827 116	3 066 951
<b>Выданные - всего</b>	<b>5810</b>	<b>41 673 139</b>	<b>52 351 576</b>	<b>61 910 915</b>
в том числе:				
Обеспечения обязательств и платежей выданные (за искл. ФИСС)	5811	41 673 139	52 351 576	61 910 915

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	3а 20 18 г. <sup>1</sup>		3а 20 17 г. <sup>2</sup>	
		На начало года	получено за год	Возвращено за год	На конец года
Полчено бюджетных средств - всего	5900		680		1 382
в том числе					
на текущие расходы	5901		680		1 382
на вложения во внеоборотные активы	5905				
Бюджетные кредиты - всего	5910	20 18 г. <sup>1</sup>	-	( - )	-
	5920	20 17 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-
в том числе:					
(наименование цели)		20 18 г. <sup>1</sup>	-	( - )	-
		20 17 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-
и т.д.					

Заместитель генерального директора по экономике и финансам ПАО «Т Плюс» \_\_\_\_\_ Лыков К.А.  
(подпись) (расшифровка подписи)



По доверенности № 1Д-698 от 30.11.2017 г.

" 20 " мая 20 19 г.

## Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:  
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;  
начисленная в течение срока обращения между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;  
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2018 ГОД  
ПАО «Т Плюс»**

**Оглавление**

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ .....	38
1.1.	Филиалы и Представительства Общества .....	39
2.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	39
2.1.	Внеоборотные нематериальные активы .....	40
2.2.	Основные средства и вложения во внеоборотные материальные активы .....	42
2.3.	Расходы на научно-исследовательские, опытно- конструкторские и технологические работы ..	44
2.4.	Запасы .....	45
2.5.	Доходы и расходы будущих периодов.....	48
2.6.	Незавершенное производство.....	48
2.7.	Финансовые вложения .....	48
2.8.	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков .....	49
2.9.	Займы и кредиты.....	50
2.10.	Оценочные обязательства .....	50
2.11.	Отложенные налоги.....	51
2.12.	Выручка, прочие доходы.....	51
2.13.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы.....	52
2.14.	Учет расчетов с дебиторами, резерв по сомнительным долгам .....	53
2.15.	Связанные стороны.....	53
2.16.	Информация по сегментам.....	53
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2018 ГОДУ.....	54
4.	ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ .....	54
5.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД .....	55
5.1.	Нематериальные активы и результаты исследований и разработок («НИОК и ТР») .....	55
5.2.	Основные средства .....	55
5.3.	Прочие внеоборотные активы .....	58
5.3.1.	Авансы, выданные в связи с инвестиционной деятельностью Общества .....	58
5.3.2.	Материально-производственные запасы, приобретенные для осуществления инвестиционной деятельности .....	59
5.3.3.	Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности.....	59
5.3.4.	Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.....	60
5.3.5.	Долгосрочные ревизии и ремонты арендованных и бесхозных ОС.....	60
5.4.	Запасы.....	60
5.5.	Финансовые вложения.....	60
5.5.1.	Структура долевых финансовых вложений .....	60
5.5.2.	Структура долговых финансовых вложений: облигации, векселя.....	61
5.5.3.	Структура долговых финансовых вложений: займы выданные .....	62
5.5.4.	Дополнительная информация об оценке финансовых вложений.....	62
5.5.5.	Информация о депозитных вкладах в кредитных организациях (за исключением признаваемых эквивалентами денежных средств.....	63
5.6.	Денежные средства и их эквиваленты .....	63
5.6.1.	Структура денежных средств .....	63
5.6.2.	Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию .....	63
5.6.3.	Информация о дополнительных денежных средствах, доступных к привлечению .....	63
5.6.4.	Информация об отражении денежных потоков в бухгалтерской отчетности .....	64
5.7.	Государственная помощь.....	64
5.8.	Дебиторская задолженность .....	64
5.8.1.	Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности.....	65
5.8.2.	Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам.....	65
5.9.	Кредиторская задолженность .....	65
5.9.1.	Информация по кредиторам, за исключением заимствования .....	66

5.9.2.	Информация по заемным средствам .....	66
5.9.3.	Обеспечение обязательств .....	69
5.9.4.	Информация о возможных дополнительных заемных средствах .....	70
5.10.	Информация о рисках хозяйственной деятельности .....	70
5.10.1.	Управление рисками.....	71
5.10.2.	Отраслевые риски .....	71
5.10.3.	Страновые и региональные риски.....	72
5.10.4.	Финансовые риски.....	74
5.10.5.	Правовые риски .....	74
5.10.6.	Риск потери деловой репутации .....	77
5.10.7.	Стратегический риск .....	77
5.10.8.	Раскрытие информации о кредитном риске и риске ликвидности.....	77
5.11.	Отложенные налоги.....	78
5.12.	Выручка и прочие доходы .....	79
5.12.1	Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности.....	79
5.12.2	Информация о прочих доходах .....	79
5.12.3	Информация о выручке, полученной неденежными средствами.....	80
5.13.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.....	80
5.13.1	Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности .....	80
5.13.2	Информация о прочих расходах.....	81
5.13.3	Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности .....	82
5.14.	Прибыль на акцию .....	82
5.15.	Информация по сегментам.....	83
5.15.1.	Основа выделения сегментов.....	83
5.15.2.	Показатели отчетных сегментов.....	84
5.15.3.	Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации.....	86
5.16.	Информация о связанных сторонах .....	86
5.17.	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения .....	90
5.17.1.	Оценочные обязательства .....	90
5.17.2.	Условные обязательства.....	91
5.17.3.	Обеспечения, выданные Обществом в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций.....	91
5.17.4.	Условные активы .....	92
5.17.5.	Обеспечения, полученные Обществом.....	92
5.17.6.	События после отчетной даты.....	92
5.17.7.	Пересмотр бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год .....	92

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Т Плюс» (далее «Общество») учреждено по решению учредительного собрания акционеров от 18.07.2005 г.

До июня 2015г. Общество именовалось Открытое акционерное общество «Волжская территориальная генерирующая компания» (ОАО «Волжская ТГК»). По решению общего собрания акционеров от 29 мая 2015 г. ОАО «Волжская ТГК» переименовано в Публичное акционерное общество «Т Плюс».

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами на русском языке – Публичное акционерное общество «Т Плюс», на английском языке – Public Joint Stock Company «Т Plus».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами на русском языке – ПАО «Т Плюс», на английском языке - PJSC «Т Plus».

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Самары за номером 1056315070350 (ОГРН) 01.08.2005 г., свидетельство 63 №001658830.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества – публичное акционерное общество.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Московская область, Красногорский район.

Юридический адрес Общества: 143421 Московская область, Красногорский район, автодорога "Балтия", территория 26 км бизнес-центр "Рига-Ленд", строение 3, офис 506.

Основными видами деятельности Общества являются: производство, покупка, поставка (продажа) электрической и тепловой энергии (мощности) и теплоносителя.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2018 г. составила 26 228 человек (за 2017 год – 26 408 человека).

Годовым общим собранием акционеров Общества от 29.06.2018 г. (Протокол от 03.07.2018 №2018-1г) утверждены:

- Годовой отчет Общества за 2017 г.
- годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2017 г., в том числе отчет о финансовых результатах,
- распределение прибыли по итогам 2017 г. (в том числе о выплате дивидендов) и убытков Общества по результатам 2017 финансового года в сумме 3 071 076 тыс. руб.:
  - резервный фонд - 153 553 тыс. руб.
  - дивиденды - 2 917 523 тыс. руб.

Внеочередным общим собранием акционеров Общества от 01.10.2018г. (Протокол от 04.10.2018г. №2018-1в) утверждена выплата (объявление) дивидендов по обыкновенным акциям Общества по итогам полугодия 2018 г. в размере 0,08996275 рублей на одну обыкновенную акцию Общества в денежной форме, что составляет 4 000 000 тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов.

Аудитором Общества является ООО «Эрнст энд Янг» (ОГРН 1027739707203), которое является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский союз аудиторов» и включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

## 1.1. Филиалы и Представительства Общества

В состав Общества в 2018 году входили следующие филиалы:

№	Наименование	Местонахождение
1	Филиал «Владимирский»	600016, г. Владимир, ул. Большая Нижегородская, 108
2	Филиал «Кировский»	610044, г. Киров, ул. Луганская, 51
3	Филиал «Коми»	167000, г. Сыктывкар, Сысольское ш., 9
4	Филиал «Марий Эл и Чувашии»	428022, г. Чебоксары, Марпосадское ш., д. 4
5	Филиал «Мордовский»	430006, г. Саранск, Александровское шоссе, 13
6	Филиал «Нижегородский»	603005, г. Нижний Новгород, ул. Алексеевская, д. 10/16
7	Филиал «Оренбургский»	460024, г. Оренбург, ул. Аксакова, 3
8	Филиал «Пермский»	614990, г. Пермь, Комсомольский пр., 48
9	Филиал «Самарский»	443100, г. Самара, ул. Маяковского, 15
10	Филиал «Самарский УКК»	443080, г. Самара, ул. Санфириковой, 93А
11	Филиал «Саратовский»	410028, г. Саратов, ул. Чернышевского, 118 «А»
12	Филиал «Свердловский»	620075, г. Екатеринбург, пр. Ленина, 38
13	Филиал «Удмуртский»	426051, г. Ижевск, проезд им. Дерябина, 7
14	Филиал «Ульяновский»	432042, г. Ульяновск, ул. Промышленная, 5
15	Екатеринбургский филиал по реализации приоритетных инвестиционных проектов	620075, г. Екатеринбург, пр. Ленина, 38
16	Оренбургский филиал по реализации приоритетных инвестиционных проектов	460019, г. Оренбург, ул. Энергетиков, 1

В течение 2018 года ликвидирован Филиал «Инженерно-технический центр Свердловской области» (620075, г. Екатеринбург, ул. Красноармейская, 4«б») на основании решения Совета директоров от 16.07.2018 г. (протокол №57 от 18.07.2018 г.).

Общество не имеет представительств.

## 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 г. №34н.;
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- Другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;
- Положением по корпоративной учетной политике, действующей в 2018г., утвержденной приказом от 29.12.2017г. № 369, в т.ч. в части способов ведения учета, по которым законодательством РФ и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету не установлено правил и по которым Обществом разработаны соответствующие способы, исходя из Международных стандартов финансовой отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Существенной для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности в Обществе признается сумма:

- отношение которой к итогу регламентированной статьи бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет не менее 10%;
  - отношение которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 1 %.
- При этом под регламентированной статьей бухгалтерской отчетности понимается:
- статьи форм бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
  - итоговая сумма по разделу Пояснений (в табличной форме) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, за исключением тех статей, раскрытие которых производится в соответствии с утвержденным форматом.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

## 2.1. Внеоборотные нематериальные активы

Внеоборотный нематериальный актив (ВНА) - идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий материально-вещественной формы, используемый в производстве продукции, при выполнении работ и услуг, либо для управленческих нужд Общества в течение длительного срока (продолжительностью свыше 12 месяцев). Общество ожидает поступления экономических выгод от использования (применения) ВНА.

Будущие экономические выгоды, пристекающие от нематериального внеоборотного актива, могут включать выручку от продажи товаров или услуг, экономию затрат или другие выгоды, являющиеся результатом использования актива организацией.

Исключительное право применяется Обществом в качестве критерия признания нематериального актива только в тех случаях, когда без такого права Общество не может извлекать экономические выгоды от использования этого актива.

В составе внеоборотных нематериальных активов Общество учитывает:

- вложения в нематериальные внеоборотные активы;
- нематериальные активы (НМА) в соответствии с критериями признания их согласно ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;
- прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев.

Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы – внеоборотные нематериальные активы, контролируемые Обществом, способом отличным от наличия надлежаще оформленных документов, подтверждающих наличие актива и исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности<sup>1</sup>. Учет ВНА Общество ведет обособленно на счетах учета НМА.

К прочим внеоборотным активам, не имеющим материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев, Общество относит неисключительные права на пользование результатами интеллектуальной деятельности, напр. лицензии (сублицензии).

При отсутствии определения момента начала признания затрат, формирующих стоимость актива (НМА/ ВНА), Общество, руководствуясь нормами МСФО<sup>2</sup>, понесенные расходы на получение новых знаний, поиск, оценку и окончательный отбор устройств, продуктов, процессов, систем или услуг, на формулирование, проектирование, оценку и окончательный отбор возможных альтернатив новым устройствам, продуктам, процессам,

<sup>1</sup> В т.ч. неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации

<sup>2</sup> МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»



системам или услугам признает в момент их осуществления (т.е. не включает в стоимость актива)<sup>3</sup>.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость таких активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость таких активов стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Общество ежегодно проводит проверку на обесценение НМА в порядке, определенном в МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Выявление хотя бы одного признака обесценения является достаточным для обесценения актива.

При наличии признаков обесценения рассчитывается возмещаемая стоимость актива, которая определяется как наибольшая из следующих величин:

- справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, представляющей собой сумму, за которую НМА может быть продан за вычетом затрат на выбытие (реализацию);
- ценности от использования, определенной с точки зрения дисконтированных будущих денежных потоков, как приведенной стоимости денежных потоков, получение которых ожидается от будущего использования и последующей продажи НМА в конце срока его полезного использования.

В случаях превышения одной из величин над балансовой стоимостью актива определение второй величины не обязательно.

В случае отсутствия признаков обесценения оценка возмещаемой стоимости не производится за исключением нематериальных активов с неограниченным сроком полезного использования.

Амортизация внеоборотных нематериальных активов производится линейным способом исходя из срока их полезного использования. При этом срок полезного использования определяется, исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования (в годах)
Программное обеспечение	от 5 до 10 лет
Ноу-хау	Не более 10 лет
Товарный знак	5 лет
Прочие (в т. ч. патенты)	Не более 5 лет

Способ определения амортизации и срок полезного использования ВНА подлежат ежегодной проверке на предмет необходимости их уточнения. В течение отчетного периода

<sup>3</sup> ПЗ-8/201 О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства (Минфин РФ, Обобщение практики применения законодательства)

Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации внеоборотных нематериальных активов.

Если право пользования (лицензия и т.п.) является бессрчным или юридически срок невозможно определить из условий договоров или других документов (напр., бессрчная лицензия), то такой объект ВНА амортизируется Обществом в течение предполагаемого срока получения Обществом экономических выгод, но не более 5 лет.

К объектам прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы, не относятся объекты, для которых:

- срок полезного использования не превышает 12 месяцев;
- стоимость менее 40 000 рублей.

Стоимость таких объектов включается в расходы текущего периода.

## **2.2. Основные средства и вложения во внеоборотные материальные активы**

В составе материальных внеоборотных активов учитываются:

- вложения во внеоборотные материальные активы;
- основные средства (ОС);
- доходные вложения в материальные ценности.

Вложениями во внеоборотные материальные активы Общество признает инвестиции (приобретение, строительство, реконструкция, техническое перевооружение и модернизация), произведенные в объекты (собственные и арендованные), которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования.

Инвестиционными активами Общество признает объекты основных средств (здания, сооружения, земельные участки), НМА и иные внеоборотные активы, требующие на свое создание (строительство, реконструкцию) и подготовку к предполагаемому использованию (при приобретении) длительного времени (более 6 месяцев) и существенных вложений (более 500 000 рублей).

При строительстве (реконструкции) инвентарная стоимость объектов основных средств складывается из затрат, включенных в проектно-сметную документацию: на проектно-изыскательские работы, авторский надзор<sup>4</sup>, на строительно-монтажные работы<sup>5</sup>, на материалы, на приобретение оборудования, требующего монтажа (в т.ч. предназначенного для постоянного запаса) и не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, а также прочих капитальных затрат (расходы на пуско-наладочные работы, работы по опробованию и т.п.).

Расходы на индивидуальное опробование отдельных видов оборудования, произведенные для проверки качества монтажа, т.е. выполненные без нагрузки на холостом ходу, включаются в стоимость строительно-монтажных работ и материалов, учитываемых в составе капитальных вложений.

Расходы на комплексное опробование оборудования и энергообъекта в течение 72 часов, включая расходы на оплату услуг/ работ подрядчиков, материальные затраты и заработную плату с отчислениями на социальное страхование эксплуатационного персонала,

<sup>4</sup> А также проведение экспертизы предпроектной и проектной документации, подготовка тендерной документации

<sup>5</sup> Включая затраты на материалы, если подрядчик ведет строительство из своих материалов

произведенные до ввода энергообъекта в эксплуатацию, включаются в стоимость строящегося (реконструируемого) объекта.

Затраты по исследовательским и проектным работам на предполагаемых участках строительства ветряных электростанций (ВЭС) учитываются в составе капитальных затрат – обособленно на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" – до подтверждения коммерческой целесообразности или нецелесообразности результатов. В случае принятия решения о строительстве ВЭС их стоимость включается в стоимость капитальных вложений в строительство ВЭС. При принятии решения о нецелесообразности строительства ВЭС их стоимость подлежит единовременному списанию в состав прочих расходов. Если у Общества на момент окончания работ отсутствуют возможности (инвестиционные, организационные и т.п.) реализации проекта строительства ВЭС, но Общество планирует извлечь экономическую выгоду от их продажи, то накопленные затраты формирует стоимость внеоборотного актива для продажи (при выполнении критериев признания таковыми в соответствии с МСФО (IFRS) 5 "Внеоборотные активы для продажи, и прекращенная деятельность").

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, подлежащих передаче (переданных) Обществом<sup>6</sup>. Эта стоимость определяется как цена недавних продаж Обществом аналогичных активов за денежные средства не связанным сторонам в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене передаваемых активов<sup>7</sup>. При невозможности ее установить стоимость основных средств определяется исходя из цены недавних покупок Обществом аналогичных основных средств за денежные средства у не связанных сторон в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене полученных основных средств.

Разница между определенной вышеуказанным способом первоначальной стоимостью и балансовой стоимостью подлежащих передаче (переданных) активов относится на финансовые результаты Общества. При этом если результат от сделки является положительным (прибылью), Общество признает первоначальной стоимостью основных средств балансовую стоимость (остаточную, себестоимость) передаваемых активов. В этом случае финансовый результат от сделки не формируется (равен нулю).

Аналогичным образом Общество поступает в том случае, если сделка осуществляется между обществами, находящимися под общим контролем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, который может состоять из нескольких сочлененных частей. Если сроки использования таких частей отличаются более чем на 20% от срока использования основной части объекта, то каждая такая часть учитывается как самостоятельный объект.

Активы, в отношении которых выполняются условия, указанные в п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», но которые не существенны для оценки финансового положения Общества, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Несущественными признаются активы, первоначальная стоимость которых не превышает 40 000 рублей. Данная оценка не применяется к земельным участкам и объектам природопользования<sup>8</sup>.

Общество проводит переоценку основных средств. Переоценке подлежат ранее переоцененные объекты основных средств, а также другие объекты основных средств, затраты на которые учитываются непосредственно в себестоимости производства, передачи и сбыта

<sup>6</sup> Пункт 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

<sup>7</sup> Под текущей рыночной стоимостью понимается цена, определяемая на основе доступной информации об активном рынке, или недавних сделках между независимыми сторонами.

<sup>8</sup> Как к неамортизируемым объектам

тепловой энергии и теплоносителя, холодной воды по договорам теплоснабжения и горячего водоснабжения (кроме объектов котлотурбинных цехов).

Переоценка данных групп объектов проводится периодически, не чаще одного раза в год и не реже одного раза в 11 лет, на основании соответствующего распорядительного документа Общества.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

<b>Объекты ОС, принятые на баланс</b>	<b>Срок полезного использования, в месяцах</b>
Здания	61-361
Сооружения	37-361
Машины и оборудование	13-361
Транспортные средства	37-348
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	25-241
Прочие основные средства	37-361

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки и объекты природопользования;
- объекты жилищного фонда и объекты внешнего благоустройства, приобретенные до 2006г.;
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса.

При списании с бухгалтерского учета объектов основных средств, требующих проведения демонтажа для их ликвидации, стоимость таких объектов отражается за балансом – в дебете счета 025 «Списанные, но не ликвидированные объекты ОС» - до окончания работ по ликвидации.

### **2.3. Расходы на научно-исследовательские, опытно- конструкторские и технологические работы**

Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно- конструкторские и технологические работы (НИОК и ТР) Общества осуществляют в соответствии с нормами ПБУ 17/02, ПБУ 14/2007, а также другими нормативными документами по бухгалтерскому учету и главой 38 ГК РФ.

Расходы на НИОК и ТР, которые не дали положительного результата (т.е. Общество не предполагает дальнейшее использование их результатов), в бухгалтерском учете признаются прочими расходами и списываются единовременно в том отчетном периоде, в котором работы завершены.

Если Общество предполагает дальнейшее использование результатов НИОК и ТР в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла (пп.3 г,ж ПБУ 14/2007), то:

- при регистрации результатов НИОК и ТР в установленном законодательством порядке расходы на них учитываются в составе НМА с момента документального подтверждения прав;
- в противном случае расходы на НИОК и ТР учитываются в составе прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы (ВНА), с момента

документального подтверждения начала использования результатов (см. раздел 2.1 настоящих Пояснений).

Если Общество предполагает использовать результаты НИОК и ТР не более 12 месяцев, расходы на НИОК и ТР по завершении работы в целом списываются одновременно в том отчетном периоде, в котором начато фактическое применение (использование) результатов НИОК и ТР.

Расходы на НИОК и ТР, принятые к учету в составе ВНА, подлежат списанию (амортизации) линейным способом - равномерно в течение срока, установленного специальной Комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества, но не более 5 лет и срока деятельности Общества. В бухгалтерском балансе указанные расходы отражаются в детализации к строке «Прочие внеоборотные активы».

Расходы на НИОК и ТР, зарегистрированные в установленном порядке и учитываемые в составе НМА, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Результаты исследований и разработок».

## 2.4. Запасы

В составе запасов Общество учитывает:

- активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- готовую продукцию, предназначенную для продажи в ходе обычной деятельности организации (конечный результат производственного цикла, изделия, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям их продажи или иным требованиям);
- товары, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности;
- продукция, не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, полуфабрикаты собственного производства, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку;
- понесенные затраты на оказание услуг (выполнение работ), в отношении которых организация еще не признала соответствующую выручку;
- объекты интеллектуальной собственности, которые приобретаются или создаются для целей продажи;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные для перепродажи, или строящиеся для целей продажи в ходе обычной деятельности организации.

В качестве запасов не признаются:

- сырье, материалы, готовая продукция или незавершенное производство, предназначенные для создания<sup>9</sup> внеоборотных активов. Учет указанных активов Общество осуществляет обособленно на субсчетах счетов бухгалтерского учета, на которых учитываются запасы;
- финансовые вложения организации, включая предназначенные для перепродажи;
- материальные ценности<sup>10</sup>, находящиеся у Общества на ответственном хранении, в процессе переработки в качестве давальческого сырья, на основании договора комиссии, в процессе транспортировки и т.п.

<sup>9</sup> Под созданием таких активов, как основные средства, Общество понимает строительство, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение

<sup>10</sup> Указанные материальные ценности Общество учитывает на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной договором

Аналитический учет запасов ведется таким образом, чтобы обеспечить выделение в учете и отчетности остатков, предназначенных для операционной и инвестиционной<sup>11</sup> деятельности.

Если в отношении активов, изначально признанных в качестве запасов изменяется назначение<sup>12</sup>, то Общество переводит данные активы из состава запасов в соответствующую категорию активов. И наоборот, если в отношении активов (напр., материалов) изначально приобретенных в целях создания внеоборотных активов, было принято решение об их использовании в производстве, то указанные активы переводятся в категорию запасов.

При признании в качестве актива запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, производство, переработку и обеспечение текущего местонахождения и состояния запасов (далее — себестоимость). При этом затраты по погрузке и транспортировке материалов от центрального склада до других складов Общества признаются расходами, связанными с внутренним перемещением запасов.

Себестоимость запасов, остающихся от выбытия или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции и модернизации объектов основных средств и других активов, определяется как наименьшая величина из:

- текущей рыночной стоимости полученных запасов;
- суммы балансовой стоимости списываемых активов, затрат на их выбытие и затрат на извлечение запасов<sup>13</sup>.

Общество отражает учет приобретения запасов с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При приобретении за плату Общество признает фактической учетную цену, которая складывается из:

- планируемой к уплате поставщику суммы в соответствии с заключенным договором;
- планируемых к уплате сумм по заготовке, доставке, доведению до состояния, пригодного к использованию и т.п. – в соответствии с заключенными договорами.

Разница между фактическими затратами (себестоимостью) и учетной ценой составляет отклонение.

При получении Обществом запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, фактической себестоимостью запасов признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость таких активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности определить указанную стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость запасов определяются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные запасы.

При невозможности (напр., в случае уникальности передаваемых активов либо отсутствии рынка аналогичных активов) определить стоимость как передаваемых активов, так и приобретаемых запасов, себестоимостью запасов считается балансовая стоимость передаваемых неденежных активов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей величине из:

- себестоимости (т.е. суммы фактических затрат на их приобретение, производство, переработку и обеспечение текущего местонахождения и состояния запасов);

<sup>11</sup> Капитального строительства, реконструкции, модернизации

<sup>12</sup> Например, материалы, ранее предназначавшиеся для перепродажи, становятся предназначенными для создания внеоборотных активов

<sup>13</sup> За исключением затрат, осуществляемых во исполнение признанных ранее оценочных обязательств

- предполагаемой цены, по которой запасы могут быть проданы, за вычетом затрат необходимых для завершения производства и переработки запасов, подготовки их к продаже и осуществления продажи (далее — чистая стоимость продажи).

Отчетной датой в целях определения текущей оценки запасов Общество признает дату составления годовой отчетности.

В случае если текущая оценка запасов превышает их чистую стоимость продажи, запасы уцениваются до чистой стоимости продажи. Снижение чистой стоимости продаж запасов происходит в случае их морального устаревания, потери ими своих первоначальных свойств, снижения их текущей рыночной стоимости (продажной цены) и т.п.

В следующих отчетных периодах сумма ранее признанной уценки запасов может быть восстановлена при увеличении их чистой стоимости продаж, когда обстоятельства, послужившие основанием для уценки, перестают существовать. Восстановленная сумма не может превышать первоначальную сумму уценки.

Разница между себестоимостью и чистой стоимостью продаж отражается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в целях контроля. Т.е. изменение текущей оценки запасов производится путем создания (восстановления) резерва под снижение стоимости запасов.

Запасы Общества представляют собой множество взаимозаменяемых (подобных) единиц, оценка которых в целях признания расходов при отпуске в производство, продаже или ином выбытии производится по средней стоимости в скользящей оценке. Поскольку Общество имеет сложную структуру, оценка производится по каждому операционному сегменту.

Общество признает в составе расходов по обычным видам деятельности:

- расходы по уценке запасов до их чистой стоимости продажи;
- потери запасов в процессе транспортировки, хранения и производства (переработки).

Восстановление ранее признанной уценки запасов до их чистой стоимости продаж уменьшает сумму расходов по обычным видам деятельности в том периоде, в котором это восстановление произошло.

В связи с особенностями функционирования оптового рынка электроэнергии и мощности (ОРЭМ) и нормативными актами по порядку расчета тарифов на тепловую энергию (мощность), Общество не учитывает электрическую энергию (мощность) и тепловую энергию (мощность), приобретенные для последующей реализации (перепродажи) потребителям, на счете 41 «Товары», а списывают непосредственно в дебет субсчетов первичного вида затрат счета 20 по прямой принадлежности.

Специальная оснастка и специальная одежда (СпО), независимо от их стоимости, до передачи в эксплуатацию учитываются в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете «Специальная одежда и специальная оснастка на складе» к счету 10 «Материалы» и включается (списывается) в расходы на капитальные вложения<sup>14</sup> или в себестоимость продукции (работ, услуг) одновременно при передаче в эксплуатацию.

Одновременно вышеуказанные объекты принимаются к учету по дебету забалансового счета «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

Учет объектов специальной оснастки и специальной одежды сроком эксплуатации менее 2-х месяцев (не зависимо от стоимости) на забалансовом счете не ведется.

---

<sup>14</sup> Под капитальными вложениями здесь и далее понимается передача таких активов для использования в целях строительства, реконструкции, модернизации или перевооружения объекта ОС.

## 2.5. Доходы и расходы будущих периодов

В соответствии с положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативными актами, методическими указаниями по вопросам бухгалтерского учета, а также единым подходом к Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общество отражает в качестве доходов будущих периодов:

- целевое финансирование расходов (текущих и капитальных) – в момент принятия к учету внеоборотных активов, материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера – с последующим отнесением на финансовые результаты как доходы или прочие доходы отчетного периода;
- рыночную стоимость безвозмездно поступившего объекта основных средств и НМА – на момент принятия к учету (в составе внеоборотных активов) – с последующим отнесением на финансовые результаты как прочие доходы через амортизацию.

Стоимость запасов, денежных средств, финансовых вложений, полученных безвозмездно, Общество признает в составе доходов или прочих доходов в момент принятия к учету.

Периодические долговременные (через временные интервалы свыше 12 месяцев) плановые существенные затраты, связанные с восстановлением (посредством проведения среднего и капитального ремонтов) или проверкой технического состояния (освидетельствования) объектов основных средств, экспертизой промышленной безопасности и иными аналогичными мероприятиями – Общество отражает на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Указанные затраты подлежат отнесению (списанию) на себестоимость в течение периода до следующего соответствующего планового мероприятия. Не погашенная в текущем отчетном периоде часть затрат на проведенный средний (капитальный) ремонт и техническое освидетельствование объектов основных средств отражается в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» как показатель, детализирующий данные, отраженные по группе статей «Основные средства».

Затраты, сумма которых не превышает 40 000 тыс. руб., списываются на расходы текущего периода.

Не подлежат единовременному списанию на расходы текущего отчетного периода расходы, произведенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда. Данные расходы учитываются в составе расходов будущих периодов и списываются в целях определения финансового результата по мере признания выручки по договорам строительного подряда.

## 2.6. Незавершенное производство

В деятельности по обеспечению потребителей энергоресурсами – электрической энергией (мощностью), тепловой энергией (мощностью) незавершенного производства нет.

## 2.7. Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений общество признает:

- по вкладам в уставные капиталы акционерных обществ (АО) (инвестиции в акции) – выпуск эмиссионных ценных бумаг по каждому эмитенту (по средней по выпуску стоимости - по обращающимся на ОРЦБ<sup>15</sup> и по каждой единице - по имеющим котировку на ОРЦБ);

<sup>15</sup> Организованный рынок ценных бумаг (ОРЦБ)



- по вкладам в уставные (складочные) капиталы прочих организаций (кроме АО) – каждая доля (пай) в складочном капитале другой организации;
- по долговым эмиссионным ценным бумагам (облигации) – выпуск долговых эмиссионных ценных бумаг по каждому эмитенту (по средней по выпуску стоимости по ценным бумагам не обращающимся на ОРЦБ и по каждой единице облигации, имеющих котировку на ОРЦБ);
- по векселям, предоставленным займам, депозитным вкладам в кредитных учреждениях, приобретенной дебиторской задолженности на основании договора уступки права требования, вкладу по договору простого товарищества – каждая единица вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Определение первоначальной стоимости финансовых вложений зависит от способа их получения Обществом.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Отчетной датой для составления бухгалтерской отчетности считается последний календарный день отчетного периода (отчетного года). При этом разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов), а при выбытии их стоимость определяется исходя из последней оценки;
- по финансовым вложениям, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, но демонстрируется устойчивое существенное снижение стоимости, Обществом создается резерв под их обесценение.

По долговым финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится списание на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) разницы между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно (с ежемесячной периодичностью) по мере начисления причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

Финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и легко обратимы в заранее известную сумму денежных средств, для целей бухгалтерской отчетности, признаются денежными эквивалентами и отражаются в составе денежных средств.

## **2.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

Обособление в отчетности эквивалентов денежных средств Общество осуществляет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011. № 11н.

Общество относит к денежным эквивалентам некоторые виды финансовых вложений, а также финансовые инструменты, используемые Обществом в качестве средств в расчетах, а именно:

- высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком платежа «по предъявлению» или со сроком погашения не более трех месяцев;
- депозитные вклады в банках, выдаваемые по требованию (предъявлению) Общества или со сроком погашения не более трех месяцев, а также краткосрочные (не более 7 дней) биржевые депозиты.

## 2.9. Займы и кредиты

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу учитывается Обществом в соответствии с условиями договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), равномерно включаются в стоимость инвестиционного актива (капитализируются), если они непосредственно связаны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, а также выполняются условия, указанные в ПБУ 15/2008. В остальных случаях проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), равномерно включаются в состав прочих расходов.

Дополнительные затраты, связанные с привлечением заимствований, учитываются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и уменьшают балансовую стоимость обязательств Общества перед заемщиком (кредитором). Данные затраты включаются (списываются) равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора). Текущие банковские комиссии и расходы по обслуживанию банковской гарантии (поручительства) подлежат списанию в составе прочих расходов по мере начисления.

Начисление причитающегося расхода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Купонный доход по неразмещенным облигациям либо облигациям, выкупленным до окончания срока их обращения и неразмещенным на дату начисления накопленного купонного дохода (НКД), в составе прочих расходов (расходов по кредитам и займам) Общества-эмитента не учитывается. В случае вторичного размещения облигаций исчисленный за время нахождения у Общества-эмитента НКД включается в стоимость продажи облигации.

## 2.10. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если это обязательство краткосрочного характера:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам и др.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства), если это обязательство (в момент его возникновения) имеет долгосрочный характер:

- оценочное обязательство по природоохранным мероприятиям;
- оценочное обязательство по гарантийному ремонту;
- оценочное обязательство по выплате долгосрочных премий;
- оценочное обязательство по вознаграждению за услуги факторинга;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждения за ввод объекта в эксплуатацию и др.

Обязательство первоначально признается с учетом эффективной ставки, действующей на дату признания обязательства. Эффективная ставка рассчитывается на основе доступной

рыночной информации для аналогичных обязательств. В случаях, когда на основе доступной рыночной информации эффективная процентная ставка обязательств не может быть надежно определена, она принимается равной 1,5 ставки рефинансирования, устанавливаемой Банком России.

Ставка дисконтирования пересматривается один раз в год, если к следующей отчетной дате годовой отчетности изменились условия, лежащие в основе расчета ставки. Период дисконтирования определяется исходя из оценки Обществом срока, в течение которого указанные долгосрочные оценочные обязательства подлежат погашению.

При прекращении выполнения условий, установленных п.5 ПБУ 8/2010, признания оценочного обязательства неиспользованная сумма списывается с отнесением прочие доходы Общества, если только неиспользованная сумма оценочного обязательства не может быть отнесена на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании.

## **2.11. Отложенные налоги**

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива («ОНА») и отложенного налогового обязательства («ОНО») отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

## **2.12. Выручка, прочие доходы**

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования, распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Основными видами выручки Общества являются:

- производство и реализация электрической энергии;
- реализация электрической мощности;
- производство и реализация (сбыт) тепловой энергии (мощности);
- производство и реализация (сбыт) тепловой мощности;
- производство и реализация (сбыт) теплоносителя, реализация горячего водоснабжения по одноставочному тарифу;
- передача тепловой энергии;
- реализация работ/услуг по подключению (технологическому присоединению) к системам теплоснабжения;
- реализация услуг по водоснабжению;
- реализация услуг по водоотведению.

Общество признает выручку по мере готовности, исполняя услуги, связанные со строительством (инжиниринг), период исполнения которых превышает 12 месяцев или приходится на разные отчетные периоды (отчетные годы);

Прочими видами доходов Общества являются:

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- доходы от реализации основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, финансовых вложений и прочих активов;
- доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам;
- иные виды доходов (курсовые разницы, штрафы, пени, неустойки и т.д.).

### **2.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы**

Расходы по обычным видам деятельности формируется путем группировки следующих элементов:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальное обеспечение;
- амортизация (основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных нематериальных активов);

- прочие затраты.

К материальным затратам Общества относятся затраты на:

- технологическое топливо (газ, уголь, мазут, дизельное топливо, торф);
- покупную электрическую и тепловую энергию;
- химические реагенты и фильтрующие материалы;
- покупную техническую и очищенную воду.

Прочие затраты по обычным видам деятельности группируются по комплексным статьям затрат:

- работы и услуги производственного характера;
- расходы на ремонт основных средств;
- расходы по содержанию и эксплуатации основных средств (зданий, сооружений машин и оборудования, автотранспорта и пр.);
- услуги по транспортировке тепловой энергии.

Прочими признаются расходы:

- проценты к уплате;
- расходы от реализации основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, объектов незавершенного капитального строительства, финансовых вложений и прочих активов;
- расходы от начисления (корректировки) резервов и оценочных обязательств;
- иные виды расходов (курсовые разницы, штрафы, пени, неустойки и т.д.).

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежный, натуральный или иной). Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общество формирует полную производственную себестоимость. Коммерческие расходы в преобладающей своей части являются расходами по оказанным услугам и учитываются в составе общехозяйственных расходов. Управленческие (общехозяйственные) расходы, собранные в течение отчетного периода, ежемесячно включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) пропорционально базе, определяемой в соответствии с отраслевыми принципами ценообразования и управленческого учета Общества.

## **2.14. Учет расчетов с дебиторами, резерв по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность, которая не погашена (просроченная) или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, признается Обществом сомнительной. Сомнительная задолженность отражается в отчетности свернуто - за минусом резерва по сомнительным долгам.

В состав сомнительной задолженности Общество более вероятно включает:

- просроченную задолженность;
- оспариваемую (неакцептованную) контрагентом дебиторскую задолженность, по которой отсутствуют подписанные Акты выполненных работ (услуг) или указанные акты подписаны с разногласиями;
- дебиторскую задолженность контрагента, в отношении которого проводятся процедуры банкротства, добровольной ликвидации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга - полностью на всю сумму задолженности или частично (на долю задолженности) путем экспертной оценки членов инвентаризационной комиссии. При этом дебиторская задолженность учитывается в размерах, предъявленных Обществом контрагенту, в том числе с учетом налога на добавленную стоимость.

В состав резерва по сомнительным долгам не включается просроченная дебиторская задолженность со сроком возникновения более трех лет (с истекшим сроком исковой давности) и нереальная к взысканию по другим основаниям, поскольку она подлежит немедленному списанию.

При определении вероятности погашения долга и суммы резерва Общество принимает во внимание:

- является ли дебиторская задолженность просроченной или непросроченной;
- срок, в течение которого задолженность является просроченной (для просроченной задолженности);
- историю платежей в отношении данного контрагента;
- иные факторы, позволяющие оценить перспективы взыскания задолженности.

В том случае, если в течение отчетного периода должником производится частичное погашение долга, то новый срок возникновения задолженности начинает исчисляться с момента возникновения обязательства по погашению задолженности.

## **2.15. Связанные стороны**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

## **2.16. Информация по сегментам**

Основой выделения сегментов, признанных Обществом отчетными, являются:

- географические регионы, в которых осуществляется деятельность;
- структурные подразделения организации (филиалы).

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2018 ГОДУ

В течение 2018 года Общество не вносило существенных изменений в редакцию учетной политики по сравнению с 2017 годом, за исключением обстоятельств, раскрытых в разделе 4.

### 4. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

В 2018 году Общество внесло изменения (уточнения) в порядок представления следующей информации:

(1) о регулярных периодических существенных затратах на:

- на проведение мероприятий по обеспечению надежности и безопасности энергетических объектов, в т. ч. получение разрешений, паспортов безопасности, проведение экспертизы промышленной безопасности;
- на разработку нормативно-технической документации по топливоиспользованию, по лимитам на размещение твердых отходов;
- на сертификацию услуг нормированного первичного регулирования частоты (НПРЧ);
- аналогичных расходов долгосрочного характера.

Поскольку по своему содержанию и назначению указанные затраты имеют аналогичный характер, что и регулярные периодические затраты, проводимые в отношении объектов основных средств (в т.ч. в части долгосрочных ремонтов и ревизий технического состояния), Общество приняло решение об унификации порядка учета этих затрат и переклассифицировало их из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в состав основных средств в строку 1150 «Основные средства, под-строка 1152 «Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния»;

(2) о затратах на проведение долгосрочных ремонтов и ревизий технического состояния арендованных объектов основных средств. С целью улучшения информативности структуры прочих внеоборотных активов Общество приняло решение представлять отдельно данные затраты и выделило в составе прочих внеоборотных активов отдельную под-строку 1194 «Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния арендованных основных средств» в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В связи с изменениями (уточнениями), указанными в разделе 3 настоящего документа с 01.01.2018 года, Общество, для обеспечения сопоставимости, внесло изменения в представление ряда показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Данные бухгалтерского баланса на 31 декабря 2017г. и 31 декабря 2016г. были пересчитаны путем корректировки сравнительных показателей ретроспективно (в соответствии с требованием ПБУ 01/2008 «Учетная политика организации»). Указанные корректировки произведены в отношении следующих показателей бухгалтерского баланса:

(в тыс. руб.)

Статьи бухгалтерского баланса	Строка баланса	Ссылка	Сумма до корректировки на 31.12.2017г.	Сумма корректировки	Сумма после корректировки на 31.12.2017г.
<b>Основные средства, в том числе</b>	<b>1150</b>	<b>(1)</b>	<b>147 040 139</b>	<b>897 214</b>	<b>147 937 353</b>
Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния	1152	(1)	6 964 539	897 214	7 861 753
<b>Прочие внеоборотные активы, в том числе</b>	<b>1190</b>	<b>(1), (2)</b>	<b>2 279 729</b>	<b>(897 214)</b>	<b>1 382 515</b>

Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	1193	(1)	1 336 611	(897 214)	439 397
Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния арендованных ОС	1194	(2)	-	346 423	346 423

Статьи бухгалтерского баланса	Строка баланса	Ссылка	Сумма до корректировки на 31.12.2016г.	Сумма корректировки	Сумма после корректировки на 31.12.2016г.
<b>Основные средства, в том числе</b>	<b>1150</b>	<b>(1)</b>	<b>150 142 090</b>	<b>1 008 514</b>	<b>151 150 604</b>
Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния	1152	(1)	6 000 354	1 008 514	7 008 868
<b>Прочие внеоборотные активы, в том числе</b>	<b>1190</b>	<b>(1), (2)</b>	<b>2 460 466</b>	<b>(1 008 514)</b>	<b>1 451 952</b>
Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	1193	(1)	1 745 361	(1 008 514)	736 847
Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния арендованных ОС	1194	(2)	-	296 051	296 051

Во все соответствующие расшифровки пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

## 5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 ГОД

### 5.1. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок («НИОК и ТР»)

Структура и движение нематериальных активов (далее «НМА») Общества раскрыты в табличной форме Пояснений (разд.1.1 – 1.3) согласно утвержденному формату.

В Обществе отсутствуют объекты НМА с неопределенным сроком использования.

В отчетном периоде не производился пересмотр сроков полезного использования объектов и, соответственно, не произошло изменение оценки НМА.

В отчетном периоде не производился пересмотр способа начисления амортизации объектов и, соответственно, не произошло изменение оценки НМА.

Используемые результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, зарегистрированные в установленном порядке, отсутствуют.

### 5.2. Основные средства

Структура и движение основных средств (далее «ОС») Общества раскрыты в табличной форме Пояснений (разд.2.1) согласно утвержденному формату.

По состоянию на 31 декабря 2018г. в процессе демонтажа, подлежащего во времени, находятся следующие объекты ОС:

(тыс. руб.)

Наименование группы объектов ОС	Остаточная стоимость на 31.12.2018г.	Причина выбытия	Дата решения о списании	Планируемая дата начала / завершения демонтажа
Здания	12 890	неудовлетворительное состояние ОС	31.12.2011г.	после принятия отдельного решения техническим блоком
	4 136	неудовлетворительное состояние ОС, отсутствие необходимости в эксплуатации	30.11.2011г.	2019г.
	226	физический и моральный износ	01.10.2014г.	2019
	519	не участвует в процессе производства	01.01.2016г.	после принятия отдельного решения техническим блоком
	96	неудовлетворительное состояние ОС	24.08.2017г.	после принятия отдельного решения техническим блоком
Сооружения и передаточные устройства	42 352	неудовлетворительное состояние ОС	30.12.2011г.	после принятия отдельного решения техническим блоком
	30 412	неудовлетворительное состояние ОС, отсутствие необходимости в эксплуатации	30.12.2011г.	2019г.
	1 293	физический и моральный износ	01.10.2014г.	2019г.
	108	неудовлетворительное состояние ОС	01.09-01.10.2017г.	после принятия отдельного решения техническим блоком
	36	не участвует в процессе производства	01.01.2016г.	после принятия отдельного решения техническим блоком
	35	списание	30.06.2015г.	2019г.
Машины и оборудования	18 768	не участвует в процессе производства	01.01.2016г.	после принятия отдельного решения техническим блоком
	943	вывод из эксплуатации старой очереди НТГРЭС	30.03.2017г.	2019г.
	553	не участвует в процессе производства	23.08.2018	после принятия отдельного решения техническим блоком
	256	физический и моральный износ	01.10.2014г.	2019г.
	120	не участвует в процессе производства	01.01.2017	после принятия отдельного решения техническим блоком
<b>Итого</b>	<b>112 743</b>			

В составе объектов ОС, находящихся в процессе демонтажа, длящегося во времени нет в наличии:

- узлов и деталей пригодных к дальнейшему использованию;
- драгоценных металлов.



По состоянию на 31 декабря 2018 г. указанные объекты основных средств списаны с баланса. Остаточная стоимость аналогичных активов на 31 декабря 2017г. составила 112 453 тыс. руб., на 31 декабря 2016г. – 36 849 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество приняло решение о продаже / ликвидации объектов основных средств, находящихся в длительной консервации, балансовой стоимостью 35 587 тыс. руб.

До момента продажи или ликвидации указанные объекты отражаются в отчетности в составе объектов основных средств на консервации.

Балансовая стоимость по группам объектов основных средств Общества, стоимость которых не погашается, на 31 декабря составила:

<i>(тыс. руб.)</i>			
<b>Наименование группы объектов ОС</b>	<b>2018г.</b>	<b>2017г.</b>	<b>2016г.</b>
Жилые здания	1 012	1 012	1 431
Здания (кроме жилых)	123 728	222 328	227 374
Земельные участки и объекты природопользования	578 438	590 747	570 996
Машины и оборудование (кроме ИТ)	729 814	448 441	520 800
Прочие основные средства	5 102	4 934	3 067
Сооружения	186 959	59 818	68 580
Транспортные средства	121	15 088	15 088
Техническая литература	18	18	-
Многолетние насаждения	258	270	-
<b>Итого</b>	<b>1 625 450</b>	<b>1 342 656</b>	<b>1 407 336</b>

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и прочих изменениях стоимости основных средств представлена в разд. 2.2 Пояснений в табличной форме.

Информация об изменении стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в разд. 2.3 Пояснений в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2018г. у Общества отсутствовали объекты ОС, полученные в лизинг и не учитываемые на балансе лизингополучателя.

Обществом заключен ряд концессионных соглашений. В декабре 2016 года между Обществом, Муниципальным образованием городского поселения г. Кстово Нижегородской области и Муниципальным образованием «Кстовский муниципальный район Нижегородской области» было заключено концессионное соглашение на срок до декабря 2046 года в отношении имущества коммунальной инфраструктуры, полученного на праве владения и пользования, для оказания услуг теплоснабжения и поставки горячей воды населению на территории указанных муниципальных образований. В 2018 году затраты Общества на реконструкцию объектов теплосетевой инфраструктуры, полученных по концессионному соглашению, составили 53 192 тыс. руб. Предельный размер расходов на создание и реконструкцию объектов по концессионному соглашению в течение срока действия соглашения составляет 3 325 918 тыс. руб. (без НДС). Кредиторская задолженность по концессионной плате на 31 декабря 2018 г. отсутствует.

В декабре 2017 года между Обществом и Муниципальным образованием городского округа г. Дзержинска Нижегородской области было заключено концессионное соглашение на срок до декабря 2047 года в отношении имущества коммунальной инфраструктуры, полученного на праве владения и пользования, для оказания услуг теплоснабжения и поставки горячей воды населению на территории указанного муниципального образования. В 2018 году затраты Общества на реконструкцию объектов теплосетевой инфраструктуры г. Дзержинска,

полученных по концессионному соглашению, составили 93 269 тыс. руб. Предельный размер расходов на создание и реконструкцию объектов, полученных в рамках концессионного соглашения, в течение срока его действия соглашений составляет 4 680 554 тыс. руб. (без НДС).

Обществом переданы в аренду следующие группы объектов основных средств (показатель 5280 разд. 2.4 Пояснений в табличной форме):

(тыс. руб.)

Наименование группы объектов ОС	Первоначальная стоимость			Остаточная стоимость		
	2018г.	2017г.	2016г.	2018г.	2017г.	2016г.
Сооружения	650 822	7 288 179	6 616 785	439 183	2 977 144	2 667 671
Здания	1 037 551	1 329 095	1 264 092	803 375	1 017 231	986 481
Машины и оборудование (кроме ИТ)	930 743	415 548	417 973	500 268	260 708	288 009
Земельные участки и объекты природопользования	29 071	54 552	38 196	29 071	54 552	38 196
Машины и оборудование ИТ	47 482	17 510	17 665	4 311	1 778	2 155
Транспортные средства	2 914	9 503	9 632	629	3 814	5 053
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 684	4 365	4 173	584	489	664
Жилые здания до 2006г.	593	593	1 012	593	593	1 012
Прочие основные средства	1 089	45	45	-	45	45
<b>Итого</b>	<b>2 703 949</b>	<b>9 119 390</b>	<b>8 369 573</b>	<b>1 778 014</b>	<b>4 316 354</b>	<b>3 989 286</b>

По состоянию на 31 декабря 2018 г. в качестве обеспечения по кредитам находятся в залоге основные средства балансовой стоимостью 35 532 230 тыс. руб. (31 декабря 2017г.: 55 036 928 тыс. руб.; 31 декабря 2016г.: 70 568 606 тыс. руб.).

### 5.3. Прочие внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает:

#### 5.3.1. Авансы, выданные в связи с инвестиционной деятельностью Общества

Авансы, выданные в связи с инвестиционной деятельностью Общества (строительством, реконструкцией, техническим перевооружением и т.п.) на 31 декабря составили:

(тыс. руб.)

Авансы, выданные под объекты строительства, реконструкции, приобретение оборудования и т.п.	Состояние объекта	2018г.	2017г.	2016г.
Строительство Березники левый берег	введен в эксплуатацию	158 053	163 908	-
Приобретение котлоагрегата ТГМ-84 Саратовской ТЭЦ-2	техническое перевооружение	27 800	-	-
Строительство Новоберезниковской ТЭЦ	введен в эксплуатацию	10 416	10 689	-
Программно-технический комплекс АСУ ТП ГТУ Дзержинской ТЭЦ	реконструкция	9 381	-	-
Строительство Оренбургской СЭС-1 и Оренбургской СЭС-3	введен в эксплуатацию	1 557	118	-
Модернизация узла подогрева подпитки теплосети Йошкар-Олинской ТЭЦ-2	реконструкция	1 521	-	-

Авансы, выданные под объекты строительства, реконструкции, приобретение оборудования и т.п.	Состояние объекта	2018г.	2017г.	2016г.
Реконструкция ограждения периметра на промплощадке ЦВК	реконструкция	1 260	-	-
Производственно-технологический комплекс Сормовской ТЭЦ	реконструкция	913	-	-
Строительство Академической ТЭЦ	введен в эксплуатацию	191	14 306	12 430
Реконструкция участка тепловой сети М1, М2	переданы в уставный капитал	-	82 316	-
Реконструкция системы ХВП Каргалинской ТЭЦ	введен в эксплуатацию	-	25 817	25 817
Реконструкция Новогорьковской ТЭЦ	введен в эксплуатацию	-	4 532	-
Реконструкция теплового узла г. Ижевск	введен в эксплуатацию	-	1 978	-
Реконструкция Кировской ТЭЦ-3	введен в эксплуатацию	-	1 586	-
Строительство Оренбургской СЭС-5	введен в эксплуатацию	-	-	96 602
Реконструкция Пермских тепловых сетей ПТЭЦ-9	введен в эксплуатацию	-	-	38 273
Строительство парового котла	строительство	-	-	14 707
Прочие объекты строительства, реконструкции		16 989	21 336	50 611
Приобретение оборудования		13 210	35 492	40 683
Резерв по сомнительным долгам		(3 890)	(80 631)	(78 878)
<b>Итого</b>		<b>237 401</b>	<b>281 447</b>	<b>200 245</b>

### 5.3.2. Материально-производственные запасы, приобретенные для осуществления инвестиционной деятельности

Материально-производственные запасы («МПЗ»), приобретенные для осуществления инвестиционной деятельности (строительства, реконструкции и т.п.), за минусом резерва под снижение стоимости данных МПЗ, и не отраженные в разделе 4.1 Пояснений в табличной форме, на 31 декабря составили:

(тыс. руб.)

Материально-производственные запасы	2018г.	2017г.	2016г.
Основные сырье и материалы для капитальных вложений	89 247	75 231	133 483
Запасные части для капитальных вложений	58 231	43 967	54 068
Материалы, переданные в переработку (капитальные вложения)	2 728	185 540	21 267
Прочие	16 998	8 260	6 057
Резерв под снижение стоимости	(118)	-	-
<b>Итого</b>	<b>167 086</b>	<b>312 998</b>	<b>214 875</b>

### 5.3.3. Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности

Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, а также права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, такие как лицензии (разрешения) на осуществление определенных видов деятельности, которые Общество учитывает в качестве

внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы на 31 декабря составили:

(тыс. руб.)

Внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	Балансовая стоимость		
	2018г.	2017г.	2016г.
Лицензии на программное обеспечение и базы данных	234 229	328 010	458 276
Лицензирование, аттестация видов деятельности/ работ и прочие	54 991	52 421	201 207
Прочие	7 013	42 174	59 628
<b>Итого</b>	<b>296 233</b>	<b>422 605</b>	<b>719 111</b>

#### 5.3.4. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Стоимость научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ («НИОК и ТР»), по которым получен положительный результат, не подлежащий регистрации в установленном порядке, и которые учитываются в составе внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы<sup>16</sup>, на 31 декабря составила:

(тыс. руб.)

НИОК и ТР, не учитываемые в составе НМА	Балансовая стоимость			Сроки применения, лет
	2018г.	2017г.	2016г.	
НИОКР и ТР	284	432	2 270	5
<b>Итого</b>	<b>284</b>	<b>432</b>	<b>2 270</b>	

Расходы по незаконченным НИОК и ТР раскрыты в Таблице 1.5 Пояснений в табличной форме.

#### 5.3.5. Долгосрочные ревизии и ремонты арендованных и бесхозных ОС

Расходы на долгосрочный ремонт и ревизии арендованных и бесхозных основных средств, которые учитываются в составе внеоборотных активов, на 31 декабря 2018 г. составили 571 604 тыс. руб. (31 декабря 2017г.: 345 022 тыс. руб.; 31 декабря 2016г.: 296 332 тыс. руб.), в т. ч. расходы на долгосрочные ремонты арендованных основных средств составили: 529 354 тыс. руб. (31 декабря 2017г.: 343 064 тыс. руб.; 31 декабря 2016г.: 294 241 тыс. руб.).

#### 5.4. Запасы

Информация о наличии и движении в отчетном периоде, виды материально-производственных запасов отражены в разделе 4.1 Пояснений в табличной форме.

#### 5.5. Финансовые вложения

Укрупненная структура и движение финансовых вложений в отчетном периоде отражена в разделе 3.1 Пояснений в табличной форме.

##### 5.5.1. Структура долевых финансовых вложений

По состоянию на 31 декабря 2018г. в составе долевых финансовых вложений Общества числились:

(тыс. руб.)

<sup>16</sup> Т.е. не учитываются в составе НМА, т.к. не подлежат регистрации в установленном порядке

Долевые финансовые вложения	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение / корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
Акции	28 094 670	(436 594)	27 658 076	Нет
Паи, доли	50 620 908	-	50 620 908	Нет
<b>Итого</b>	<b>78 715 578</b>	<b>(436 594)</b>	<b>78 278 984</b>	-

В 2018 году Общество приобрело по договору купли-продажи пакет дополнительно выпущенных акций организаций общей стоимостью 5 845 989 тыс. руб. Оплата за акции произведена недвижимым имуществом. Эффект на отчет о финансовых результатах Общества составил 4 159 411 тыс. руб.

В 2018 г. Общество осуществило финансовые вложения в уставный капитал организаций на сумму 301 300 тыс. руб. за счет внесения Обществом дополнительного вклада денежными средствами.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. в составе долевых финансовых вложений Общества числились:

(тыс. руб.)

Долевые финансовые вложения	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение / корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
Акции	22 264 354	(436 594)	21 827 760	Нет
Паи, доли	50 814 267	-	50 814 267	Нет
<b>Итого</b>	<b>73 078 621</b>	<b>(436 594)</b>	<b>72 642 027</b>	-

В 2017 году Общество осуществило финансовые вложения в уставные капиталы организаций:

– на сумму 1 072 784 тыс. руб. за счет внесения Обществом дополнительного вклада движимым и недвижимым имуществом;

– на сумму 1 210 659 тыс. руб. за счет внесения Обществом дополнительного вклада денежными средствами.

В 2017 году Общество приобрело по договорам купли-продажи за денежное вознаграждение:

– акции организаций общей стоимостью 567 360 тыс. руб.;

– пакет дополнительно выпущенных акций организаций общей стоимостью 300 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. в составе долевых финансовых вложений Общества числились:

(тыс. руб.)

Долевые финансовые вложения	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение / корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
Акции	22 559 192	(342 703)	22 216 489	Нет
Паи, доли	49 200 544	-	49 200 544	Нет
Прочие	45 000	-	45 000	Нет
<b>Итого</b>	<b>71 804 736</b>	<b>(342 703)</b>	<b>71 462 033</b>	-

#### 5.5.2. Структура долговых финансовых вложений: облигации, векселя

По состоянию на 31 декабря 2018 г. в составе векселей, принятых к учету в Обществе, числятся следующие векселя:

(тыс. руб.)

Векселя	Вид векселей	Сумма	Срок погашения	Сумма % (дисконт)
---------	--------------	-------	----------------	-------------------

Краткосрочные векселя	Простые	79 602	2019	(476)
<b>Итого</b>		<b>79 602</b>	-	<b>(476)</b>

На 31 декабря 2018 г. в составе облигаций, числятся следующие облигации:

(тыс. руб.)

Облигации	Ставка купона, %	Балансовая стоимость
Краткосрочные облигации	6,9-8,8	4 201 931
<b>Итого</b>		<b>4 201 931</b>

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. в составе долговых финансовых вложений Общества облигации и (или) векселя отсутствовали.

### 5.5.3. Структура долговых финансовых вложений: займы выданные

По состоянию на 31 декабря займы, выданные Обществом, имели следующую структуру:

(тыс. руб.)

Наименование	2018г.	2017г.	2016г.
Долгосрочные займы выданные	300 205	194 782	-
Краткосрочные займы выданные	728 209	-	507 376
<b>Итого</b>	<b>1 028 414</b>	<b>194 782</b>	<b>507 376</b>

Суммы займов, выданных Обществом намерено удерживать до полного погашения.

### 5.5.4. Дополнительная информация об оценке финансовых вложений

На 31 декабря балансовая стоимость финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, составила:

(тыс. руб.)

Вид финансового вложения	2018г.		2017г.		2016г.	
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения	Первоначальная стоимость	Величина обесценения	Первоначальная стоимость	Величина обесценения
Акции, доли (долгосрочные)	78 693 548	(436 594)	73 045 768	(436 594)	71 763 036	(342 703)
Векселя	79 126	-	-	-	-	-
Займы	1 028 414	-	194 782	-	507 376	-
Задолженность по договорам уступки права требования	34 627	-	492 368	-	734 241	-
<b>Итого</b>	<b>79 835 715</b>	<b>(436 594)</b>	<b>73 732 918</b>	<b>(436 594)</b>	<b>73 004 653</b>	<b>(342 703)</b>

Риски, связанные с невозвратом финансовых вложений (займов выданных, задолженности по договорам переуступки права требования), отсутствуют

На 31 декабря балансовая стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, составила:

(тыс. руб.)

Вид финансового вложения	2018г.		2017г.		2016г.	
	Балансовая стоимость	Корректировка <sup>17</sup>	Балансовая стоимость	Корректировка	Балансовая стоимость	Корректировка
Акции	22 030	(10 823)	32 853	(8 847)	41 700	11 515
Облигации	4 201 931	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>4 223 961</b>	<b>(10 823)</b>	<b>32 853</b>	<b>(8 847)</b>	<b>41 700</b>	<b>11 515</b>

#### 5.5.5. Информация о депозитных вкладах в кредитных организациях (за исключением признаваемых эквивалентами денежных средств)

По состоянию на 31 декабря 2018г., 31 декабря 2017г., 31 декабря 2016г. Общество не имело депозитных вкладов в кредитных организациях.

#### 5.6. Денежные средства и их эквиваленты

##### 5.6.1. Структура денежных средств

Денежные средства и денежные эквиваленты Общества включают по состоянию на 31 декабря:

(тыс. руб.)

Виды	2018г.	2017г.	2016г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 137 568	1 615 714	6 781 266
Денежные эквиваленты (депозитные вклады)	-	78 100	-
<b>Итого денежных средств и эквивалентов</b>	<b>1 137 568</b>	<b>1 693 814</b>	<b>6 781 266</b>

##### 5.6.2. Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество имеет денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию в размере 120 тыс. руб. (31 декабря 2017г.: 2 621 тыс. руб.; 31 декабря 2016г.: ноль).

##### 5.6.3. Информация о дополнительных денежных средствах, доступных к привлечению

По состоянию на 31.12.2018 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 147 566 768 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2018 г. у Общества отсутствуют денежные средства, доступные к привлечению на условиях овердрафта.

По состоянию на 31.12.2018 г. у Общества отсутствуют денежные средства по кредитам, которые Общество может привлечь под полученные и неиспользованные на отчетную дату поручительства третьих лиц.

<sup>17</sup> разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость

По состоянию на 31.12.2018 г. у Общества отсутствуют денежные средства по займам (кредитам), недополученным по состоянию на отчетную дату заключенным договорам займа (кредитным договорам).

#### **5.6.4. Информация об отражении денежных потоков в бухгалтерской отчетности**

Для целей составления отчета о движении денежных средств:

(1) Общество свернуто отражает следующие денежные потоки:

- Денежные потоки, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и(или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам:
  - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
  - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
  - прочие поступления/платежи в счет возмещения/компенсации в расчетах с контрагентами.
- Денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в т.ч. покупка и перепродажа финансовых вложений, взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт и т.п.

(2) Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Пересчет в рубли по среднему курсу в случае совершения большого числа однородных операций в такой иностранной валюте при несущественном изменении курса – не производится.

Общество в рамках своей обычной деятельности не получает от контрагентов денежных средств в иностранной валюте. В случае возврата денежных средств в валюте от банка по причине не проведения платежа в адрес контрагента Общества – денежные средства не конвертируются, а зачисляются на валютный счет Общества.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражена в отчете о движении денежных средств по строке "Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю" (отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков).

#### **5.7. Государственная помощь**

Информация по данному разделу раскрывается Обществом в Пояснениях в табличной форме Раздела 9 «Государственная помощь».

#### **5.8. Дебиторская задолженность**

Структура и движение дебиторской задолженности Общества за отчетный период отражены в разделе 5.1. Пояснений в табличной форме.



Графа «Изменения за период. Поступило. В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)» и Графа «Изменения за период. Выбыло. Погашение» не включает обороты, связанные с возникновением и выбытием дебиторской задолженности в одном отчетном периоде.

### 5.8.1. Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности

Прочая дебиторская задолженность Общества на 31 декабря включает:

Вид прочей дебиторской задолженности	(тыс. руб.)		
	2018г.	2017г.	2016г.
Задолженность по расчетам по пеням, штрафам, неустойкам	3 566 236	3 160 428	2 856 709
Задолженность, полученная в порядке переуступки прав требования	2 172 896	2 790 066	4 550 933
Задолженность по прочим причитающимся доходам (проценты по займам выданным)	715 024	1 174 750	1 106 936
Задолженность по расчетам с комитентом, принципалом по возмещаемым расходам	269 706	311 519	1 642 910
Задолженность по займам выданным (сумма основного долга)	189 342	189 342	472 503
Прочие	4 124 571	3 707 483	3 822 416
<b>Итого</b>	<b>11 037 775</b>	<b>11 333 588</b>	<b>14 452 407</b>

Суммы задолженности отражены в соответствии с условиями договоров, т.е. с учетом НДС и без учета сформированного резерва по сомнительным долгам.

### 5.8.2. Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере:

- на 31 декабря 2018г.: 31 226 813 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2017г.: 29 467 422 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2016г.: 24 532 208 тыс. руб.

В состав сомнительной задолженности Общество включило:

- просроченную задолженность, в отношении которой у Общества отсутствует уверенность в ее получении;
- оспариваемую (неакцептованную) контрагентом дебиторскую задолженность, по которой отсутствуют подписанные Акты выполненных работ (услуг) или указанные акты подписаны с разногласиями;
- дебиторскую задолженность контрагента, в отношении которого проводятся процедуры банкротства, добровольной ликвидации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга - полностью на всю сумму задолженности или частично (на долю задолженности) путем экспертной оценки членов инвентаризационной комиссии.

### 5.9. Кредиторская задолженность

Структура и движение кредиторской задолженности (далее «КЗ») Общества за отчетный период отражены в разделе 5.3. Пояснений в табличной форме.

Графа «Изменения за период. Поступило. В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)» и Графа «Изменения за период. Выбыло. Погашение» не включает обороты, связанные с возникновением и выбытием кредиторской задолженности в одном отчетном периоде.

#### 5.9.1. Информация по кредиторам, за исключением заимствования

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность Общества имела следующую структуру:

*(тыс. руб.)*

Вид	2018г.	2017г.	2016г.
<b>Долгосрочная КЗ – всего, в т. ч.</b>	<b>4 980 009</b>	<b>5 495 348</b>	<b>3 979 841</b>
Поставщики и подрядчики	2 231 300	2 088 579	83 838
Прочие кредиторы	2 748 709	3 406 769	3 896 003
<b>Краткосрочная КЗ – всего, в т. ч.</b>	<b>21 650 771</b>	<b>25 706 275</b>	<b>33 199 720</b>
Поставщики и подрядчики	13 961 969	18 571 573	25 249 320
Авансы полученные	1 207 988	1 127 861	985 693
Задолженность по оплате труда	687 152	669 352	625 273
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	367 238	286 791	293 992
Задолженность по налогам и сборам	3 122 812	3 102 074	3 435 013
Прочие кредиторы	2 303 612	1 948 624	2 610 429
<b>Итого</b>	<b>26 630 780</b>	<b>31 201 623</b>	<b>37 179 561</b>

#### 5.9.2. Информация по заемным средствам

Заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря включали:

*(тыс. руб.)*

Заемные средства	2018г.		2017г.		2016г.	
	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные
Кредиты банков	70 630 041	65 807 636	22 495 644	125 753 640	42 023 712	104 638 770
Облигации	-	-	-	-	7 590 938	-
Проценты по кредитам и займам	328 974	-	399 796	-	941 856	-
Прочие займы	15 685	-	33 491	-	215 756	-
Дополнительные расходы по кредитам и займам	-	(298 714)	-	(374 533)	(8 261)	(301 155)
<b>Итого</b>	<b>70 974 700</b>	<b>65 508 922</b>	<b>22 928 931</b>	<b>125 379 107</b>	<b>50 764 001</b>	<b>104 337 615</b>

На 31 декабря Общество имеет обязательства по привлеченным денежным средствам в виде кредитов и займов:

- подлежащих погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты:

(тыс. руб.)

Заемные средства	Срок погашения	2018		2017г.		2016г.	
		Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные
Кредиты	2027	-	-	-	-	12 914 067	137 207
Кредиты	2026	5 431 228	2 806	14 827 118	25 040	10 765 826	20 174
Кредиты	2025	9 172 647	8 532	9 268 759	10 714	744 871	14 890
Кредиты	2024	9 399 661	91 269	6 459 894	34 906	7 518 776	50 466
Кредиты	2023	11 424 581	24 001	3 552 464	4 525	4 300 348	6 179
Кредиты	2021	24 398 584	68 854	25 197 829	69 568	7 476 211	15 599
Кредиты	2020	5 980 935	2 475	1 438 771	2 139		
Кредиты	2019	-	-	65 008 805	193 874	5 632 882	122 082
Кредиты	2018	-	-	-	-	55 285 789	167 809
<b>Итого по кредитам</b>		<b>65 807 636</b>	<b>197 937</b>	<b>125 753 640</b>	<b>340 766</b>	<b>104 638 770</b>	<b>534 406</b>
Дополнительные расходы по кредитам	-	(298 714)	-	(374 533)	-	(301 155)	-
<b>Итого по кредитам и займам</b>	-	<b>65 508 922</b>	<b>197 937</b>	<b>125 379 107</b>	<b>340 766</b>	<b>104 337 615</b>	<b>534 406</b>

- подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты:

(тыс. руб.)

Заемные средства	Срок погашения <sup>16</sup>	2018		2017г.		2016г.	
		Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные
Кредиты	2019	70 630 041	122 000	-	-	-	-
Кредиты	2018	-	-	22 495 644	50 256	-	-
Кредиты	2017	-	-	-	-	42 023 712	51 196
<b>Итого по кредитам</b>	-	<b>70 630 041</b>	<b>122 000</b>	<b>22 495 644</b>	<b>50 256</b>	<b>42 023 712</b>	<b>51 196</b>
Займы	2017-2019	15 685	9 037	33 491	8 774	7 806 694	356 254
<b>Итого по займам</b>	-	<b>15 685</b>	<b>9 037</b>	<b>33 491</b>	<b>8 774</b>	<b>7 806 694</b>	<b>356 254</b>
Дополнительные расходы по займам	-	-	-	-	-	(8 261)	-
<b>Итого по кредитам и займам</b>	-	<b>70 645 726</b>	<b>131 037</b>	<b>22 529 135</b>	<b>59 030</b>	<b>49 822 145</b>	<b>407 450</b>

Дополнительные расходы, связанные с привлечением заимствований и уменьшающие балансовую стоимость обязательств Общества перед кредиторами (заемщиками) на 31 декабря составили:

<sup>16</sup> По кредитам и займам, срок погашения которых наступает после 31.12.2019г., в таблице представлена краткосрочная часть долгосрочного займа, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты

(тыс. руб.)

Заемные средства	Дополнительные расходы		
	2018г.	2017г.	2016г.
Кредиты	298 714	374 533	301 155
Займы	-	-	8 261
<b>Итого дополнительные расходы по кредитам и займам:</b>	<b>298 714</b>	<b>374 533</b>	<b>309 416</b>

Данные расходы включаются (списываются) в состав прочих расходов в течение срока действия кредитного договора (займа).

За 2018 год Обществом привлечено кредитов и займов на сумму 212 712 713 тыс. руб. (2017г.: 377 055 099 тыс. руб.) (стр.4311 «Отчета о движении денежных средств») направлено на погашение задолженности по кредитам и займам без учета процентов 224 542 125 тыс. руб. (2017г.: 383 236 420 тыс. руб.) (стр.4323 «Отчета о движении денежных средств»).

На отчетную дату Обществом начислено процентов по кредитам и займам на общую сумму 11 125 250 тыс. руб. (2017г.: 13 945 678 тыс. руб. В том числе включено:

- в состав прочих расходов отчетного периода 10 767 895 тыс. руб. (2017г.: 13 847 858 тыс. руб.);
- в стоимость инвестиционного актива 357 354 тыс. руб. (2017г.: 97 835 тыс. руб.).

Проценты, подлежащие уплате в течение 12 мес. после отчетной даты, отражены по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса.

На 31 декабря Общество имеет обязательство по привлеченным денежным средствам в виде облигаций:

(тыс. руб.)

Виды	2018г.		2017г.		2016г.	
	Сумма	Срок погашения	Сумма	Срок погашения	Сумма	Срок погашения
Процентные неконвертируемые документарные	-	-	-	-	5 507 202	07.08.2017
Процентные неконвертируемые документарные	-	-	-	-	1 682 415	06.10.2017
Процентные неконвертируемые документарные	-	-	-	-	401 321	24.08.2017
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7 590 938</b>	

На 31 декабря сумма обязательств по процентам (НКД), начисленным в адрес юридических и физических лиц, составила:

(тыс. руб.)

Дата	Номинальная стоимость	Сумма процентов, причитающаяся к оплате в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма процентов, причитающаяся к оплате в течение более 12 мес. после отчетной даты	Дополнительные расходы, связанные с размещением облигаций
31.12.2018г.	-	-	-	-
31.12.2017г.	-	-	-	-
31.12.2016г.	7 590 938	227 807	-	(8 261)

### 5.9.3. Обеспечение обязательств

В связи с обязательствами по привлеченным денежным средствам на 31 декабря 2018 г. Общество выдало следующие обеспечения:

(тыс. руб.)

Характер обязательства	Сумма обязательства	Сумма выданного обеспечения	Вид обеспечения	Балансовая стоимость переданного имущества	Риски неисполнения (см. ниже)
Банк №1	-	<b>6 620 140</b>	-	<b>7 215 025</b>	-
Договор залога	6 459 894	4 645 735	Залог движимого имущества	4 231 190	(4)
Договор об ипотеке		1 974 405	Залог недвижимого имущества	2 983 835	(4)
Банк №2	-	<b>5 981 704</b>	-	<b>10 132 618</b>	-
Договор ипотеки	3 552 464	4 158 115	Залог недвижимого имущества	7 022 363	(4)
Договор залога		1 809 186	Залог движимого имущества	3 081 606	(4)
Договор залога		14 403	Залог движимого имущества	28 649	(4,6,7)
Банк №2	-	<b>8 746 193</b>	-	<b>6 345 339</b>	-
Договор ипотеки	2 197 829	4 912 676	Залог недвижимого имущества	3 144 709	(3)
Договор залога		1 946 812	Залог движимого имущества	286 445	(2)
Договор залога		1 886 705		2 914 185	(3)
Банк №2	-	<b>9 131 918</b>	-	<b>6 435 822</b>	-
Договор залога	8 000 000	2 941	Залог недвижимого имущества	101	(5)
Договор залога		5 114 615	Залог движимого имущества	3 838 000	(5)
Договор залога		4 014 362	Залог недвижимого имущества	2 597 721	(2)
Банк №2	-	<b>5 469 989</b>	-	<b>2 417 861</b>	-
Договор залога	2 300 000	5 469 989	Залог недвижимого имущества	2 417 861	(1)
Банк №2	-	<b>5 693 594</b>	-	<b>2 985 565</b>	-
Договор залога	12 700 000	5 693 594	Залог движимого имущества	2 985 565	(5,6)
Банк №3		<b>29 601</b>			
Договор залога	29 601	29 601	Залог векселя	-	
<b>Итого</b>	<b>35 239 788</b>	<b>41 673 139</b>	-	<b>35 532 230</b>	-

Балансовая стоимость переданного имущества включает основные средства, отраженные на балансе Общества в сумме 35 532 230 тыс. руб.

Срок действия сумм выданных обеспечений составляет 2019 – 2026 гг.

Риски неисполнения обязательств (в т. ч. штрафы, пени, неустойки) включают:

- (1) Неустойка в размере 50 000 рублей не позднее 5 (пяти) рабочих дней с даты получения письменного требования об уплате неустойки;
- (2) Неустойка в размере 0,10% от балансовой стоимости предмета залога, но не более 700 000 тыс. руб. не позднее 5 рабочих дней с даты получения письменного требования залогодержателя об уплате неустойки;
- (3) Неустойку 20% годовых на сумму просроченного платежа на каждый день просрочки;

- (4) Неустойку за каждый день просрочки платежа из расчёта двойной ставки по кредитному договору, обращение взыскание на предмет залога;
- (5) Неустойка в размере 0,1% от общей залоговой стоимости предмета залога, но не более 50 000 тыс. руб. не позднее 10 рабочих дней с даты получения письменного требования залогодержателя об уплате неустойки;
- (6) Неустойка в размере 5 000 рублей не позднее 5 (пяти) рабочих дней, следующих за датой доставки Залогодателю соответствующего извещения Залогодержателя об уплате неустойки;
- (7) Неустойка в размере 0,10% от общей залоговой стоимости предмета залога, но не более 50 000 рублей за каждый день неисполнения соответствующего обязательства.

Общество имеет право пользоваться имуществом, переданным в залог, для ведения обычной деятельности. Выбытие, иное использование предметов залога разрешается только с письменного согласия залогодержателя.

По состоянию на 31 декабря 2017г. и 31 декабря 2016г. сумма выданного обеспечения по привлеченным денежным средствам составила 52 351 576 тыс. руб. и 61 660 700 тыс. руб., соответственно.

#### 5.9.4. Информация о возможных дополнительных заемных средствах

По состоянию на 31 декабря 2018г. Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в виде открытых Обществу, но не использованных кредитных линий, на общую сумму 147 566 768 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Кредитор	Сумма по документу (лимит)	Не использовано	Ограничения, установленные документом
<b>Неиспользованные кредитные линии</b>			
Кредитные организации	201 900 000	147 566 768	-
<b>Итого</b>	<b>201 900 000</b>	<b>147 566 768</b>	-

Причина неиспользования указанных средств заключается в отсутствии необходимости привлечения денежных средств на отчетную дату. Срок действия кредитных линий составляет 2019 – 2023 гг.

По состоянию на 31 декабря 2018г. сумма неиспользованных кредитных линий имеет следующую структуру:

- долгосрочная часть – 109 484 178 тыс. руб., которая может быть привлечена Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты;
- краткосрочная часть – 38 082 590 тыс. руб., которая может быть привлечена Обществом в течение периода 12 месяцев после отчетной даты.

#### 5.10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество подвержено влиянию различных факторов, которые оказывают воздействие на его финансово-экономические показатели, доступность капитала, и создают определенные риски, управление которыми Общество осуществляет на регулярной основе.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В первом полугодии 2018 года Центральным банком Российской Федерации осуществлялось постепенное снижение ключевой ставки, во втором полугодии – повышение, что оказало влияние на финансовое состояние Общества.

#### **5.10.1. Управление рисками**

Общество использует портфельный подход для управления ключевыми рисками. Корпоративная система управления рисками обеспечивает непрерывный процесс идентификации, измерения, контроля и отчетности в отношении ключевых рисков. Она направлена на достижение стратегических целей Общества и повышение ответственности высшего менеджмента за финансовое состояние Общества.

Общество проводит активную, непрерывную политику по управлению рисками, которая входит в зону ответственности всех работников от руководителей высшего звена до рядовых сотрудников. основополагающим принципом является нахождение оптимального соотношения между предполагаемым риском и ожидаемой доходностью.

Основными целями проведения политики корпоративного управления рисками являются: повышение стоимости Общества за счет увеличения прибыли, предотвращение недопустимых убытков, повышение инвестиционной привлекательности Общества за счет снижения премии за риск при кредитовании, оптимизации процентных платежей, оптимизация страховых премий и франшиз, повышение управляемости Общества, формирование целей и оценка деятельности подразделений с учетом риска.

Для достижения поставленных целей при управлении рисками обеспечивается выполнение следующих задач:

- идентификация рисков;
- оценка рисков (качественная и количественная оценка);
- реагирование на риск;
- мониторинг рисков.

Проводимая политика управления корпоративными рисками органично вписывается в общую структуру менеджмента и активно используется при принятии как стратегических, так и текущих решений. Несмотря на это, Общество подвержено ряду внешних и внутренних рисков. Политика Общества в области управления рисками направлена на минимизацию любых рисков, возникающих при осуществлении основной деятельности посредством страхования, соблюдения действующего законодательства, диверсификации деятельности.

#### **5.10.2. Отраслевые риски**

Отраслью, в которой Общество, осуществляет свою деятельность, является электроэнергетика. Основными видами деятельности Общества являются производство и реализация электрической и тепловой энергии (мощности) и теплоносителя, которые выработаны на собственном генерирующем оборудовании.

Электроэнергетика является одной из ведущих отраслей российской экономики. Отрасль является жизненно важной для развития экономики России, и все происходящее в российской электроэнергетике так или иначе затрагивает практически все отрасли народного хозяйства. Ключевыми проблемами отрасли являются:

- существенный износ основных фондов;
- регулирование со стороны государства при установлении цен на электроэнергию.

Неэффективная тарифная политика, непосредственно влияющая на финансовые показатели компаний.

К числу отраслевых рисков Общества можно отнести следующие:

1) Эксплуатационные риски, связанные со старением оборудования и износом основных фондов.

Возможные негативные изменения в отрасли: потеря надежности энергоснабжения.

Действия Общества для снижения вероятности наступления указанных изменений:

- реконструкция действующих и строительство новых генерирующих объектов;
- техническое перевооружение генерирующих и теплопередающих объектов;

С целью минимизации рисков используются такие механизмы как страхование имущества и перерывов в деятельности.

2) Риски, связанные с повышением цен на топливные ресурсы, используемые станциями Общества. Для отрасли характерна высокая зависимость себестоимости генерации электроэнергии от цен на другие энергоресурсы (в первую очередь газ), которые на сегодняшний день подвержены значительным колебаниям.

Возможное влияние негативных изменений: ухудшение финансово-экономического состояния Общества.

Действия Общества для снижения вероятности наступления указанных изменений:

- повышение операционной эффективности путём реализации программ по снижению производственных издержек и экономии топлива;
- проведение взвешенной финансовой политики.

3) Риски, связанные с установлением цен на тепловую энергию и электроэнергию ниже экономически обоснованного уровня.

Возможное влияние негативных изменений: ухудшение финансово-экономического состояния Общества.

Действия Общества для снижения вероятности наступления указанных изменений:

- повышение операционной эффективности путём реализации программ по снижению производственных издержек и экономии топлива;
- проведение работы по заключению долгосрочных контрактов на электроснабжение;
- более эффективная работа на рынке электроэнергии;
- проведение взвешенной финансовой политики;
- взаимодействие с органами государственной законодательной и исполнительной власти в части проведения взвешенной тарифной политики.

4) Риски, связанные с неисполнением обязательств по договорам о предоставлении мощности.

Возможное влияние наступления указанного негативного события: ухудшение финансово-экономического состояния Общества, потеря надежности энергоснабжения.

### **5.10.3. Страновые и региональные риски**

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, в том числе колебаниям цен на нефть, валютного курса, которые влекут инфляционные процессы и замедление роста ВВП.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность,



Общество предпримет меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество учитывает влияние страновых и региональных рисков на финансово-хозяйственную деятельность Общества в регионах присутствия. Уровень риска оценивается как средний.

Объем реализуемой Обществом продукции приходится на территорию Российской Федерации, таким образом, Общество мало подвержено страновым рискам прочих государств. Данный риск учитывается преимущественно при принятии решений о совершении сделок с иностранными контрагентами (закупке товаров, работ, услуг).

Макроэкономические факторы оказывают непосредственное влияние как на ситуацию в Российской Федерации в целом, так и в отдельных регионах. Кризисные явления в мировой экономике отрицательно сказываются на объемах промышленного производства, которые влекут снижение энергопотребления, и, как следствие, создают потенциальный риск снижения выручки генерирующих компаний.

В 2018 году рейтинговым агентством Эксперт РА не пересматривались инвестиционные рейтинги регионов. По данным рейтингового агентства Эксперт РА, по состоянию на 15.12.2017г., регионам присутствия Общества присвоены следующие инвестиционные рейтинги:

- Владимирской области – 3А1- низкий потенциал, минимальный риск;
- Ивановской области – 3В1- пониженный потенциал, умеренный риск;
- Кировской области – 3В1- пониженный потенциал, умеренный риск;
- Нижегородской области – 2А – средний потенциал, минимальный риск;
- Оренбургской области – 3В1- пониженный потенциал, умеренный риск;
- Пензенской области – 3А1- низкий потенциал, минимальный риск;
- Пермскому краю – 2В – средний потенциал, умеренный риск;
- Саратовской области – 3В1- пониженный потенциал, умеренный риск;
- Самарской области – 2А – средний потенциал, минимальный риск;
- Свердловской области – 1В – высокий потенциал, умеренный риск;
- Ульяновской области - 3В1- пониженный потенциал, умеренный риск;
- Республике Коми - 3В1- пониженный потенциал, умеренный риск;
- Республике Марий Эл – 3В2 – незначительный потенциал умеренный риск;
- Республике Мордовия – 3В2 – незначительный потенциал умеренный риск;
- Удмуртской республике – 3В1- пониженный потенциал, умеренный риск;
- Чувашской республике – 3В1- пониженный потенциал, умеренный риск.

Общество не может полностью исключить риски, связанные с возможным возникновением военных конфликтов, введением чрезвычайного положения, забастовок в регионах присутствия. Общество учитывает возможное негативное влияние подобных факторов на осуществление им финансово-хозяйственной деятельности в данных регионах, однако данные риски оцениваются как низкие.

Общество учитывает географические особенности регионов, в которых осуществляет свою деятельность, а также связанные с ними риски. В большинстве регионов присутствия Общества имеется развитая инфраструктура и подверженность рискам, связанным с прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и прочими подобными рисками, оценивается Обществом как минимальная.

Предполагаемые действия Общества для минимизации негативного влияния рисков, а также в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране и регионах присутствия на его деятельность:

- анализ работы рынков, включая законодательную базу регулирования рынков;
- организация взаимодействия с органами власти, крупными компаниями в регионах присутствия;
- диверсификация видов деятельности и инвестиций;
- периодическая инвентаризация инвестиционного портфеля и портфеля контрактов в целях обеспечения сбалансированности стратегического набора возможностей и обязательств Общества;
- разработка сценариев условий работы в стратегически важных направлениях деятельности на основе прогноза экономических, политических и технологических факторов и динамики их изменений.

Таким образом, в случае возникновения рисков, связанных с политической, экономической и социальной ситуацией в России, а также рисков, связанных с колебаниями мировой экономики, Общество предпримет все возможные меры по минимизации их негативного влияния. К таким действиям могут относиться: оптимизация издержек производства, сокращение инвестиционных программ, изменение политики в области привлечения заемных средств.

#### **5.10.4. Финансовые риски**

Общество расценивает финансовые риски как существенные.

Влияние инфляционного риска на финансовую устойчивость Общества учитывается при составлении финансовых планов Общества. Увеличение инфляции в краткосрочном периоде может привести к опережающему темпу роста расходов над доходами. В случае неблагоприятного изменения общих показателей инфляции, Общество может оптимизировать управление дебиторской задолженностью и структурой затрат.

В результате влияния вышеуказанных финансовых рисков, подвержены незначительному изменению такие показатели финансовой отчетности, как чистая прибыль и дебиторская задолженность.

Для реализации крупных инвестиционных проектов Общество привлекает как собственные, так и заемные средства. Учитывая макроэкономические показатели, а также действующую ключевую ставку, в краткосрочной перспективе риск изменения процентных ставок оценивается как существенный. Общество управляет данным риском, фиксируя для себя умеренную процентную ставку на долгосрочный период. Доля долгосрочных заемных средств составляет 48% от всех заемных средств Общества на отчетную дату (31.12.2017г.: 85%, 31.12.2016г.: 67%). Также значительная часть кредитных линий допускает возможность досрочного рефинансирования в условиях, когда процентная ставка снижается. Возможность оперативно рефинансировать кредитный портфель с целью снижения процентной ставки обеспечивается поддержанием большого объема открытых лимитов в различных банках РФ.

#### **5.10.5. Правовые риски**

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Общества реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленного внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых Обществом договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

#### 1) Риски изменения валютного регулирования.

Так как Общество не осуществляет и не планирует осуществлять свою деятельность за пределами Российской Федерации, изменение законодательства о валютном регулировании и контроле не отразится на деятельности Общества.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

#### 2) Риски изменения налогового законодательства.

Общество является участником налоговых отношений. Налоговое законодательство Российской Федерации подвержено частым изменениям, при этом Общество не исключает возможности увеличения налогового бремени на российских налогоплательщиков.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в РФ, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

#### 3) Риски изменения правил таможенного контроля.

Общество осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг.

Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия таможенного контроля Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Общество не может полностью исключить риски, связанные с возможным возникновением военных конфликтов, введением чрезвычайного положения, забастовок в регионах присутствия и внесения изменений в действующее законодательство в рамках таможенного регулирования. Компания учитывает возможное негативное влияние подобных факторов на осуществление им финансово-хозяйственной деятельности в данных регионах. Однако данный риск оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил таможенных правил и увеличения пошлин не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

4) Риски изменения требований по лицензированию основной деятельности либо лицензированию прав пользования некоторыми объектами.

Деятельность Общества связана с необходимостью получения лицензий на отдельные виды деятельности.

Реализация данного риска, то есть ужесточение правил получения лицензий, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций и выдачи государственными органами предписаний о приостановлении осуществления отдельных видов деятельности, в случае если лицензия не будет получена вовремя.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений требований по лицензированию.

В случае внесения изменений в действующий порядок и условия получения лицензий Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения требований по лицензированию как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил получения или продления лицензий не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

5) Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативный характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

#### **5.10.6. Риск потери деловой репутации**

Общество заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающая качественное и надежное обеспечение заказчиков теплом и электроэнергией. Общество ориентируется на интересы заказчиков и создает продукты и сервисы, максимально отвечающие требованиям заказчиков. Риск потери деловой репутации оценивается как низкий.

#### **5.10.7. Стратегический риск**

Общество использует передовые идеи и подходы к ведению бизнеса в сфере энергетики, создавая основу эффективной и долгосрочной работы. Общество уделяет особое внимание всестороннему учету потребностей клиентов, социально ориентированным отношениям в регионах и охране окружающей среды.

Общество оценивает стратегический риск как низкий, поскольку особое внимание обеспечению надежного и бесперебойного производства электрической и тепловой энергии, строительству новых и повышению эффективности действующих мощностей посредством реализации приоритетной инвестиционной программы, внедрению энергосберегающих технологий, содействию повышению энергоэффективности российской экономики, увеличению капитализации и инвестиционной привлекательности Общества, повышению энергоэффективности через развитие производства электроэнергии на базе возобновляемых источников энергии.

#### **5.10.8. Раскрытие информации о кредитном риске и риске ликвидности**

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности, и финансовой деятельностью.

Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с политикой и методикой, установленными Обществом в отношении расчетов с контрагентами. Кроме этого, при заключении договоров Общество применяет механизмы, способствующие снижению кредитных рисков (авансовые платежи, банковские гарантии и поручительства).

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

Деятельность Общества подвержена факторам, которые могут привести к снижению ликвидности. Наиболее значимым фактором является платежная дисциплина потребителей. Общество оценивает риск неплатежей при осуществлении деятельности как существенный. С

целью минимизации потерь применяются следующие меры: проводится анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости, регулярно проводится мониторинг дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2018 года дебиторская задолженность Общества составила 71 752 158 тыс. руб. (31 декабря 2017г.: 88 477 382 тыс. руб.; 31 декабря 2016г.: 87 214 258 тыс.руб.), в том числе просроченная 19 504 093 тыс. руб. (31 декабря 2017г.: 22 948 256 тыс. руб.; 31 декабря 2016г.: 19 676 259 тыс.руб.).

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 21 650 771 тыс. руб. (31 декабря 2017г.: 25 692 346 тыс. руб.; 31 декабря 2016г.: 33 185 791 тыс. руб.).

Управление ликвидностью осуществляется Обществом посредством планирования денежных потоков по видам деятельности. В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество использует систему заключения договоров с контрагентами со сценарными условиям оплаты, способствующими снижению данного вида риска.

Риск снижения ликвидности, учитывая кризисные явления в экономике страны, оценивается Обществом как существенный.

Риск банкротства или ликвидации Общества в настоящее время отсутствует. Коэффициент текущей ликвидности Общества по состоянию на 31 декабря 2018г. рассчитан как отношение стр.1200 к стр.1500 бухгалтерского баланса и составляет 0,9 (31 декабря 2017г.: 1,9; 31 декабря 2016г.: 1,2). Динамика коэффициента обусловлена, в основном, изменением структуры заемного капитала.

#### 5.11. Отложенные налоги

Структура и суммы отложенных налогов Общества за отчетный и предыдущий год:

(тыс. руб.)

	2018г.	2017г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	15 970 162	5 878 688
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
<b>Условный расход / (доход) по налогу на прибыль *</b>	<b>3 193 963</b>	<b>1 175 738</b>
<b>Постоянное налоговое обязательство/ (постоянный налоговый актив)</b>	<b>(118 464)</b>	<b>925 198</b>
<b>Списание отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на финансовый результат периода (отнесенное на прибыли и убытки)</b>	<b>(117 644)</b>	<b>495 852</b>
<b>Отложенный налоговый актив («ОНА»), в т. ч.</b>	<b>(1 327 695)</b>	<b>(1 080 323)</b>
ОНА - по налоговым убыткам	(1 152 910)	(891 710)
ОНА - резерв по сомнительным долгам	(380 054)	141 135
ОНА - прочие резервы	61 330	334 876
ОНА - по основным средствам	220 203	(18 323)
Списание актива по выбывшим объектам	(78 429)	(620 325)
Прочие	2 165	(25 976)
<b>Отложенное налоговое обязательство («ОНО»), в т. ч.</b>	<b>(485 801)</b>	<b>(630 616)</b>
ОНО - по основным средствам	(380 040)	(514 063)
ОНО - по расходам будущих периодов	(329 371)	(275 476)
ОНО - резерв по сомнительным долгам	132 142	26 539
Списание обязательства по выбывшим объектам	196 073	124 473
Прочие	(104 605)	7 911
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>(1 144 359)</b>	<b>(885 849)</b>
Налог на прибыль по уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	-	(210 824)

\* При расчете условного расхода по налогу на прибыль за 2018г были использованы ставки 15% и 20%.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидации) или вида обязательства, за 2018 г. и 2017 г. составили, соответственно, 117 644 тыс. руб. и (495 852) тыс. руб.

В 2018 году списание отложенного налогового обязательства в сумме 196 073 тыс. руб. было связано с передачей имущества в уставный капитал дочернего общества.

В 2017 г. списание отложенного налогового актива в сумме 558 142 тыс. руб. связано с уменьшением налоговых убытков, полученных от реорганизованных обществ, согласно решению ФНС РФ по результатам выездной налоговой проверки, списание отложенного налогового обязательства в сумме 70 562 тыс. руб. связано с передачей имущества в уставный капитал дочернего общества.

## 5.12. Выручка и прочие доходы

### 5.12.1 Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Выручка от продажи Обществом товаров, продукции, работ услуг (стр. 2110 «Отчета о финансовых результатах») составила:

(тыс. руб.)

Доходы от основной деятельности	2018г.	2017г.
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	108 323 209	104 717 984
Выручка от реализации теплоэнергии	109 577 991	105 393 456
Выручка от прочей реализации	11 950 145	11 273 146
Операционная аренда	899 636	1 350 149
<b>Итого</b>	<b>230 750 981</b>	<b>222 734 735</b>

Выручка от реализации теплоэнергии включает выручку от ведения деятельности, предусмотренной концессионным соглашением по производственной площадке в г. Кстово и Кстовском районе, в сумме 977 094 тыс. руб. (2017 г.: 902 909 тыс. руб.); по производственной площадке в г. Дзержинск 1 267 377 тыс. руб. (2017 г.: ноль).

### 5.12.2 Информация о прочих доходах

Расшифровка прочих доходов (стр.2340 «Отчета о финансовых результатах»):

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2018г.	2017г.
Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам	7 574 902	7 090 717
Доход от сделки по выбытию активов	4 159 411	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	3 125 261	1 965 597
Штрафы и пени, признанные или по которым получены решения суда	810 304	774 193
Премия за отбор газа	728 237	725 993
Доход от восстановления оценочных обязательств	695 015	348 289
Доходы от продажи и прочего выбытия финансовых вложений	548 561	1 202 239
Доходы от демонтажа, ликвидации, ремонта активов	491 576	327 923
Доходы от реализации основных средств, незавершенного строительства, оборудования к установке	451 287	323 455
Положительные курсовые разницы	196 908	30 865
Излишки основных средств и материально-производственных запасов при инвентаризации	148 629	24 348
Доходы от реализации прочих активов	76 418	48 434
Субсидии из бюджета на финансирование капитальных расходов	49 277	7 434

<b>Прочие доходы</b>	<b>2018г.</b>	<b>2017г.</b>
Страховое возмещение	16 994	368 009
Доход от восстановления резерва под обесценение финансовых вложений	-	306 499
Доход от восстановления резерва под обесценение объектов нефункциональных капитальных вложений	-	64 256
Прочие доходы	407 158	112 756
<b>Итого</b>	<b>19 479 938</b>	<b>13 721 007</b>

Из общей суммы прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном периоде, сумма 1 738 479 тыс. руб. (2017г.: 1 236 952 тыс. руб.) относится к пересчету выручки за теплоэнергию и теплоноситель за прошлые периоды в связи с урегулированием разногласий, а также на основании решения судов.

### **5.12.3 Информация о выручке, полученной неденежными средствами**

Из общей суммы выручки сумма оплаты путем зачета встречных требований, уступки права требования или векселями за 2018 год составила 6 552 494 тыс. руб. (2017 г.: 6 365 549 тыс. руб.).

Общее количество организаций, с которыми осуществлялись указанные договоры, составило 162 (2017г.: 227) организаций. Доля выручки по указанным договорам со связанными организациями составила 36 % (2017г.: 63%).

Стоимость продукции (товаров), переданной в оплату по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, определяется исходя из цен, по которым эта продукция (товары) обычно реализуется Обществом несвязанным сторонам в сравнимых обстоятельствах и которые соответствуют рыночному уровню цен.

### **5.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы**

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

#### **5.13.1 Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности**

Общество формирует полную себестоимость производства энергии (мощности), а также производства прочих видов продукции (работ и услуг), поэтому управленческие и коммерческие расходы включены в себестоимость продаж.



Структура себестоимости продаж товаров, продукции, работ услуг (стр. «2120 Отчета о финансовых результатах»):

(тыс. руб.)

<b>Себестоимость продаж по основным видам деятельности</b>	<b>2018г.</b>	<b>2017г.</b>
<b>Материальные затраты, в т. ч.:</b>	<b>139 386 654</b>	<b>131 768 437</b>
Топливо	112 037 373	105 957 179
Покупная электроэнергия	10 066 115	10 152 408
Электронергия на собственные нужды	2 584 566	2 547 886
Покупная тепловая энергия (мощность)	5 257 346	4 493 307
Покупная вода	4 562 171	4 238 516
Прочие материальные затраты	4 879 083	4 379 141
<b>Затраты на оплату труда</b>	<b>15 483 616</b>	<b>15 441 649</b>
<b>Отчисления на социальные нужды</b>	<b>4 458 542</b>	<b>4 364 118</b>
<b>Амортизация</b>	<b>12 990 645</b>	<b>13 886 856</b>
<b>Прочие затраты, в т. ч.:</b>	<b>31 320 421</b>	<b>29 436 969</b>
Услуги сторонних организаций по транспортировке тепловой энергии	14 243 382	14 064 687
Услуги сторонних организаций	7 404 274	6 846 745
Услуги по ремонту и эксплуатации	4 278 917	3 773 877
Налоги, относимые на себестоимость	2 521 842	2 113 589
Прочие расходы	2 872 006	2 638 071
<b>Итого</b>	<b>203 639 878</b>	<b>194 898 029</b>

Сумма управленческих и коммерческих в составе себестоимости продаж составила:

(тыс. руб.)

<b>Себестоимость/расходы</b>	<b>2018г.</b>	<b>2017г.</b>
Коммерческие расходы	3 209 223	3 017 270
Управленческие расходы	2 383 799	2 911 343

### 5.13.2 Информация о прочих расходах

Расшифровка прочих расходов (стр.2350 «Отчета о финансовых результатах»):

(тыс. руб.)

<b>Прочие расходы</b>	<b>2018г.</b>	<b>2017г.</b>
Резерв по сомнительным долгам	11 236 031	13 088 593
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	4 099 133	2 279 602
Резерв под снижение стоимости основных средств, объектов нефункциональных капитальных вложений	1 143 309	7 252
Вознаграждение по договорам факторинга	857 901	391 069
Оценочные обязательства	796 487	989 602
Остаточная стоимость реализованных основных средств и расходы, связанные с реализацией	740 254	277 161
Расходы от реализации других активов	594 875	945 574
Расходы от выбытия финансовых активов	571 601	2 374 334
Выплаты социального характера	540 066	428 856
Расходы на благотворительность	422 484	264 046
Отрицательная курсовая разница	224 956	49 010
Штрафы и пени, признанные или по которым получены решения суда	154 789	392 947
Услуги по выплате дивидендов и ведению реестра	139 462	38 686
Расходы на мероприятия культурно-массового и спортивного характера	111 753	83 041
Расходы по обслуживанию кредитов	75 820	93 356

<b>Прочие расходы</b>	<b>2018г.</b>	<b>2017г.</b>
Судебные издержки	49 685	77 120
Услуги банков	11 419	7 956
Расходы от передачи вклада в имущество дочерних компаний	8 941	208 501
Списание безнадежных долгов (дебиторская задолженность)	3 787	105 342
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	400 390
Расходы по ликвидации чрезвычайных ситуаций	-	37 838
Прочие	611 111	667 648
<b>Итого</b>	<b>22 393 864</b>	<b>23 207 924</b>

Из общей суммы убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде, сумма 2 500 520 тыс. руб. (2017г.: 1 392 631 тыс. руб.) относится к пересчету выручки за теплоэнергию, теплоноситель, водоснабжение, водоотведение, за прошлые периоды в связи с урегулированием разногласий, а также на основании решения судов.

### **5.13.3 Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности**

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (п.27).

В 2018 году у Общества отсутствуют расходы, связанные с чрезвычайными фактами хозяйственной деятельности.

### **5.14. Прибыль на акцию**

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н:

- количество акций, выпущенных и полностью оплаченных – 44 462 846 593 шт. (2017 г. - 44 462 846 593 шт.);
- номинальная стоимость акции – 1 руб. (2017 г. – 1 руб.);
- количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично – 0 шт. (2017 г. – 0 шт.);
- номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества – 0 руб. (2017 г. – 0 руб.);
- номинальная стоимость акций, находящихся в собственности дочерних и зависимых обществ – 3 644 215 424 руб. (2017 г. – 3 644 218 212 руб.);
- средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении – 44 462 846 593 шт. (2017 г.– 44 038 755 234 шт.);
- величина базовой прибыли (убытка), скорректированной на величину ее возможного прироста – 13 012 307 тыс. руб. (2017 г. – 3 071 076 тыс. руб.).

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года.

Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	13 012 307	3 071 076
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, <i>акций</i>	44 462 846 593	44 038 755 234
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,29265573	0,06973576

Так как Общество не планирует действий, разводняющих базовую прибыль, то величина разведенной прибыли равна величине базовой прибыли на одну акцию.

## 5.15. Информация по сегментам

Общество, являясь эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, раскрывает информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010.

Основой выделения сегментов, признанных отчетными, являются:

- географические регионы, в которых осуществляется деятельность;
- структурные подразделения организации (филиалы).

### 5.15.1. Основа выделения сегментов

Обществом осуществляется деятельность на территории РФ в следующих регионах: Поволжском (филиалы «Самарский», «Ульяновский», «Саратовский»), Центральном (филиал «Владимирский»), Северном (филиал «Коми»), Уральском (филиалы «Пермский», «Свердловский», «Удмуртский», «Оренбургский») и Волго-Вятском (филиалы «Кировский», «Марий Эл и Чувашии», «Мордовский», «Нижегородский»).

Учитывая обособленность и расположение филиалов, Общество выделяет 13 отчетных сегментов: филиалы «Самарский», «Ульяновский», «Саратовский», «Владимирский», филиал «Коми», «Пермский», «Свердловский», «Удмуртский», «Оренбургский», «Кировский», филиал «Марий Эл и Чувашии», «Мордовский», «Нижегородский». Данные филиалы оказывают аналогичные услуги по производству и продаже электроэнергии и тепла. Управление ими осуществляется отдельно.

Основными видами деятельности Общества являются производство, покупка, поставка (продажа) электрической и тепловой энергии (мощности) и теплоносителя.

Выручка от продажи электроэнергии, мощности, теплоэнергии, теплоносителя за 2018 год составила 97% от общей выручки (2017 год: 97%). Выручка от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг не является существенной и составляет 3% от общей выручки (2017 год: 3%). Значительная величина выручки получена от продажи внешним покупателям.

Выручка, не относящаяся к сегментам, представляет собой выручку от оказания услуг по неосновным видам деятельности. Совокупный финансовый результат по сегментам отличается от чистой прибыли Общества на величину не распределенных между сегментами доходов и расходов, относящихся к деятельности Общества в целом. Доходы от участия в других организациях, проценты к уплате и получению, расходы по налогу на прибыль и иным аналогичным обязательным платежам, а также иные прочие доходы и расходы не включаются в расчет прибыли (убытка) сегмента.

Активы сегментов, преимущественно, включают основные средства, материально-производственные запасы, дебиторскую задолженность и не включают отложенные налоговые активы, финансовые вложения, денежные средства, переплаты по налогу на прибыль и НДС. Обязательства сегментов включают операционные обязательства и не включают такие статьи, как задолженность по налогам, обязательства по кредитам и займам, полученным на финансирование Общества в целом.

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов:

## 5.15.2. Показатели отчетных сегментов

Показатели отчетных сегментов за 2018 год:

(тыс. руб.)

Наименование отчетного сегмента	Общая величина выручки	Финансовый результат (прибыль/убыток)	Общая величина активов	Общая величина обязательств
Филиал "Самарский"	44 081 397	3 527 235	28 140 109	5 092 284
Филиал "Свердловский"	33 669 529	3 191 721	43 577 564	5 659 789
Филиал "Пермский"	23 438 939	2 524 057	31 294 124	2 279 345
Филиал "Нижегородский"	19 676 064	3 327 603	14 403 529	2 896 013
Филиал "Оренбургский"	18 201 397	2 978 849	19 984 179	2 582 534
Филиал "Саратовский"	14 350 225	(1 126 989)	8 141 443	2 005 223
Филиал "Кировский"	14 161 901	3 526 440	16 270 641	1 633 285
Филиал "Удмуртский"	12 646 962	1 991 304	18 826 134	1 739 029
Филиал "Владимирский"	11 860 788	2 422 001	10 015 609	1 573 756
Филиал "Мордовский"	10 364 493	370 615	7 078 057	1 247 344
Филиал "Марий Эл и Чувашии"	8 629 978	1 064 962	4 676 915	1 086 330
Филиал "Ульяновский"	8 539 609	83 755	5 191 797	952 586
Филиал "Коми"	7 804 767	(192 570)	4 319 783	1 045 819
<b>Итого по сегментам</b>	<b>227 426 049</b>	<b>23 688 983</b>	<b>211 919 884</b>	<b>29 793 337</b>

Результат сопоставления показателей отчетных сегментов, показанных в графе «Итого по сегментам», с итоговой суммой в бухгалтерской отчетности Общества за 2018 год приведены ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Итого
Выручка по сегментам	227 426 049
Выручка, не относящаяся к сегментам	3 324 932
<b>Итого выручка (ОФР стр. 2110)</b>	<b>230 750 981</b>
Прибыль (убыток) по сегментам	23 688 983
Расходы, не распределенные по сегментам	(10 676 676)
<b>Итого чистая прибыль (убыток) отчетного периода (ОФР стр. 2400)</b>	<b>13 012 307</b>
Активы по сегментам	211 919 884
Активы, не распределенные по сегментам	106 161 628
<b>Итого активы (ББ стр. 1600)</b>	<b>318 081 512</b>
Обязательства по сегментам	29 793 337
Обязательства, не распределенные по сегментам	153 281 890
<b>Итого обязательства (ББ стр. 1400+1500)</b>	<b>183 075 227</b>

Выручка от продаж покупателям по видам продукции, товаров, услуг за 2018 год:

(тыс. руб.)

Наименование отчетного сегмента	Вид продукции, товаров, услуг или однородных групп продукции, товаров, услуг					Выручка от продаж покупателям
	Электро-энергия	Мощность	Тепло-энергия	Тепло-носитель	Прочая выручка	
Филиал "Самарский"	12 863 629	8 995 291	20 016 388	1 800 694	405 395	44 081 397
Филиал "Свердловский"	7 552 962	6 331 990	18 303 863	1 257 886	222 828	33 669 529
Филиал "Пермский"	6 317 190	5 041 515	11 577 774	133 415	369 045	23 438 939
Филиал "Нижегородский"	6 518 906	5 179 652	7 160 117	742 416	74 973	19 676 064
Филиал "Оренбургский"	4 376 833	1 495 189	11 476 246	642 295	210 834	18 201 397

Наименование отчетного сегмента	Вид продукции, товаров, услуг или однородных групп продукции, товаров, услуг					Выручка от продаж покупателям
	Электроэнергия	Мощность	Теплоэнергия	Теплоноситель	Прочая выручка	
Филиал "Саратовский"	4 384 478	1 414 703	8 071 382	286 460	193 202	14 350 225
Филиал "Кировский"	5 349 849	4 243 134	4 175 907	60 815	332 196	14 161 901
Филиал "Удмуртский"	4 442 858	2 552 838	5 563 783	-	87 483	12 646 962
Филиал "Владимирский"	3 928 065	3 291 953	4 146 555	204 069	290 146	11 860 788
Филиал "Мордовский"	2 865 097	670 092	6 388 697	145 876	294 731	10 364 493
Филиал "Марий Эл и Чувашии"	2 602 044	888 405	3 999 309	267 283	872 937	8 629 978
Филиал "Ульяновский"	2 676 481	1 005 623	4 564 263	247 516	45 726	8 539 609
Филиал "Коми"	2 202 408	1 132 024	4 133 707	236 418	100 210	7 804 767
Выручка, не относящаяся к сегментам	-	-	-	-	3 324 932	3 324 932
<b>Итого по организации</b>	<b>66 080 800</b>	<b>42 242 409</b>	<b>109 577 991</b>	<b>6 025 143</b>	<b>6 824 638</b>	<b>230 750 981</b>

Показатели отчетных сегментов за 2017 год:

(тыс. руб.)

Наименование отчетного сегмента	Общая величина выручки	Финансовый результат (прибыль/убыток)	Общая величина активов	Общая величина обязательств
Филиал «Самарский»	40 835 718	5 676 142	35 870 750	2 911 425
Филиал «Свердловский»	32 708 422	4 134 777	47 286 537	7 187 216
Филиал «Пермский»	22 477 124	1 454 456	37 557 309	2 774 666
Филиал «Нижегородский»	19 887 717	3 923 705	15 003 056	2 128 927
Филиал «Оренбургский»	17 643 834	2 114 163	15 423 973	2 463 347
Филиал «Кировский»	13 582 318	3 646 834	18 314 118	862 796
Филиал «Саратовский»	13 181 789	(979 551)	7 721 513	1 071 504
Филиал «Удмуртский»	12 525 824	1 596 873	20 943 681	2 027 625
Филиал «Владимирский»	11 159 708	1 913 111	9 783 557	559 081
Филиал «Марий Эл и Чувашии»	10 016 468	816 893	4 798 450	529 425
Филиал «Мордовский»	9 601 810	(272 693)	6 628 093	873 910
Филиал «Ульяновский»	8 158 441	148 152	5 494 701	522 785
Филиал «Коми»	7 662 907	561 893	4 240 648	647 961
<b>Итого по сегментам</b>	<b>219 442 080</b>	<b>24 734 755</b>	<b>229 066 386</b>	<b>24 560 668</b>

Результат сопоставления показателей отчетных сегментов, показанных в графе «Итого по сегментам» с итоговой суммой в бухгалтерской отчетности Общества за 2017 год приведены ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Итого
Выручка по сегментам	219 442 080
Выручка, не относящаяся к сегментам	3 292 655
<b>Итого выручка (ОФР стр. 2110)</b>	<b>222 734 735</b>
Прибыль (убыток) по сегментам	24 734 755
Расходы, не распределенные по сегментам	(21 663 679)

<b>Итого чистая прибыль (убыток) отчетного периода (ОФР стр. 2400)</b>	<b>3 071 076</b>
Активы по сегментам	229 066 386
Активы, не распределенные по сегментам	98 071 482
<b>Итого активы (ББ стр. 1600)</b>	<b>327 137 868</b>
Обязательства по сегментам	24 560 668
Обязательства, не распределенные по сегментам	173 665 700
<b>Итого обязательства (ББ стр. 1400+1500)</b>	<b>198 226 368</b>

Выручка от продаж покупателям по видам продукции, товаров, услуг за 2017 год:

(тыс. руб.)

Наименование отчетного сегмента	Вид продукции, товаров, услуг или однородных групп продукции, товаров, услуг					Выручка от продаж покупателям
	Электро-энергия	Мощность	Тепло-энергия	Тепло-носитель	Прочая выручка	
Филиал «Самарский»	11 156 518	7 974 862	19 174 883	1 749 393	780 062	40 835 718
Филиал «Свердловский»	7 292 712	6 941 489	16 932 784	1 253 543	287 894	32 708 422
Филиал «Пермский»	6 018 224	4 482 326	11 338 449	129 851	508 274	22 477 124
Филиал «Нижегородский»	6 806 327	4 834 865	7 323 874	694 579	228 072	19 887 717
Филиал «Оренбургский»	4 361 326	1 419 605	11 062 000	613 202	187 701	17 643 834
Филиал «Кировский»	5 225 368	3 934 939	3 958 550	162 198	301 263	13 582 318
Филиал «Саратовский»	3 868 256	1 425 367	7 474 910	224 702	188 554	13 181 789
Филиал «Удмуртский»	3 601 854	2 944 082	5 829 584	153	150 151	12 525 824
Филиал «Владимирский»	3 186 193	3 536 366	3 973 396	191 993	271 760	11 159 708
Филиал «Марий Эл и Чувашии»	3 992 817	1 485 736	4 225 533	270 245	42 137	10 016 468
Филиал «Мордовский»	2 674 679	741 912	5 748 289	127 719	309 211	9 601 810
Филиал «Ульяновский»	2 550 030	980 585	4 326 693	252 516	48 617	8 158 441
Филиал «Коми»	2 204 570	1 076 976	4 024 511	237 067	119 783	7 662 907
Выручка, не относящаяся к сегментам	-	-	-	-	3 292 655	3 292 655
<b>Итого по организации</b>	<b>62 938 874</b>	<b>41 779 110</b>	<b>105 393 456</b>	<b>5 907 161</b>	<b>6 716 134</b>	<b>222 734 735</b>

### 5.15.3. Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации<sup>17</sup>

В 2018 году отсутствовали покупатели (заказчики), выручка от продаж, которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации.

В 2017 году также отсутствовали покупатели (заказчики), выручка от продаж, которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации.

### 5.16. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

<sup>17</sup> Указанная информация раскрывается также в случае, когда организация не выделяет сегменты

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- 1) преобладающие общества – компании, которые имеют более чем 20% уставного капитала Общества и оказывают существенное влияние на Общество;
- 2) дочерние и зависимые общества – общества, в которых Обществу принадлежит более 50% и 20% уставного капитала, соответственно;
- 3) другие связанные стороны - прочие общества, находящиеся под контролем или значительным влиянием его преобладающих обществ.

За отчетный период Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Виды операций (без НДС)	2018 г.			2017 г.		
	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
Продажа продукции (товаров), работ, услуг	518	45 469 829	3 553 555	888	42 980 679	5 299 682
Продажа основных средств и других активов	-	15 929	-	-	1 019 271	171 106
Приобретение ТМЦ, работ, услуг	-	21 899 125	3 190 558	-	11 937 907	1 810 493
Приобретение основных средств и др. активов	-	531 854	-	-	948 526	6 621
Прочие доходы	-	337 897	102 817	-	2 102 080	19 335
Прочие расходы	-	37 590	73 830	1 247	7 699 247	209 185
Увеличение вкладов в уставные (складочные) капиталы	-	4 460 711	-	-	3 138 036	12 767
Уменьшение вкладов в уставные (складочные) капиталы	-	499 459	-	-	1 823 143	-

Расходы на закупку топлива у предприятий, аффилированных с государством, составили 76 808 684 тыс. руб. (2017г.: 70 930 760 тыс. руб.)

Сумма операций по продаже продукции, товаров, услуг предприятиям, аффилированным с государством, составила 9 812 840 тыс. руб. (2017г. 4 929 934 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря незавершенные операции со связанными сторонами составили:

(тыс. руб.)

Виды задолженности	2018г.	2017г.	2016г.	Сроки и условия расчетов
<b>Дебиторская задолженность (до вычета резерва), в т. ч.:</b>	<b>44 154 731</b>	<b>58 530 190</b>	<b>54 498 751</b>	
- Преобладающие общества	-	87	113 147	расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров
- Дочерние и зависимые общества	43 787 595	58 002 034	53 613 162	
- Другие связанные стороны	367 136	528 069	772 442	
<b>(Минус: резерв по сомнительным долгам), в т. ч.:</b>	<b>(1 923 680)</b>	<b>(1 974 518)</b>	<b>(62 955)</b>	
- Преобладающие общества	-	-	-	
- Дочерние и зависимые общества	(1 840 446)	(1 813 029)	(62 791)	
- Другие связанные стороны	(83 234)	(161 489)	(164)	
<b>Авансы выданные, в т. ч.:</b>	<b>113 005</b>	<b>228 478</b>	<b>297 500</b>	
- Преобладающие общества	-	-	-	расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров
- Дочерние и зависимые общества	69 652	3 412	6 863	
- Другие связанные стороны	43 353	225 066	290 637	
<b>Кредиторская задолженность, в т. ч.:</b>	<b>5 573 267</b>	<b>11 471 843</b>	<b>11 048 993</b>	
- Преобладающие общества	-	39	4 039	расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров
- Дочерние и зависимые общества	4 925 463	10 447 166	9 826 970	
- Другие связанные стороны	647 804	1 024 638	1 217 984	
<b>Дебиторская задолженность по займам выданным, подлежащим погашению более через 12 месяцев, в т. ч.:</b>	<b>409 374</b>	<b>194 782</b>	-	
- Дочерние и зависимые общества	409 374	194 782	-	2020-2021гг
<b>Дебиторская задолженность по займам выданным, подлежащим погашению в течение 12 месяцев, в т. ч.:</b>	<b>570 000</b>	<b>1 001 947</b>	<b>1 736 892</b>	
- Преобладающие общества	-	-	160 162	
- Дочерние и зависимые общества	570 000	1 001 947	1 576 730	в 2019 г.
<b>Кредиторская задолженность по займам полученным, подлежащим погашению в течение 12 месяцев, в т. ч.:</b>	<b>23 386</b>	<b>33 821</b>	<b>940 196</b>	
- Преобладающие общества	-	-	300 722	
- Дочерние и зависимые общества	23 386	33 821	632 333	в 2019 г.
- Другие связанные стороны	-	-	7 141	

Расчеты со связанными сторонами, преимущественно, осуществляются в безналичной форме.

По состоянию на 31 декабря 2018 г., на 31 декабря 2017 г., на 31 декабря 2016 г. сумм, выданных связанным сторонам и полученных от связанных сторон обеспечений исполнения обязательств, нет.



Обеспечения, выданные Обществом третьим сторонам по обязательствам связанных сторон на 31 декабря, составили:

(тыс. руб.)

Обеспечения исполнения обязательств (поручительства, гарантии и т.п.)	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
2018 г.	-	-	-
2017 г.	-	-	-
2016 г.	-	250 215	-

В 2018г. Общество распределило к выплате и получило от участия в уставных (складочных) капиталах связанных сторон:

(тыс. руб.)

Вид дохода / расхода	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
Получение дивидендов (доходов – от ООО) Обществом	-	1 748 159	-
Выплата дивидендов (доходов – для ООО) Обществом	3 653 024	566 966	1 657 542

В 2017г. Общество распределило к выплате получило от участия в уставных (складочных) капиталах связанных сторон:

(тыс. руб.)

Вид дохода / расхода	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
Получение дивидендов (доходов – от ООО) Обществом	-	485 248	-
Выплата дивидендов (доходов – для ООО) Обществом	-	-	-

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2018 г. составило 1 333 111 тыс. руб. (2017 г.: 465 012 тыс. руб.), включая налог на доходы физических лиц и страховые взносы, и премии по итогам работы. Вознаграждение членам Совета Директоров и членам Правления за 2018 г. составило 59 291 тыс. руб. (2017г.: 27 846 тыс. руб.).

Существенные денежные потоки между Обществом и его дочерними, зависимыми и преобладающими хозяйственными обществами:

(тыс. руб.)

Денежные потоки	2018 год		2017 год	
	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>				
Поступило денежных средств	699	58 478 939	19 887	50 761 103
Направлено денежных средств	-	(28 815 844)	(126 474)	(19 555 035)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	699	29 663 095	(106 587)	31 206 068
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>				
Поступило денежных средств	-	4 747 289	250 162	3 285 785
Направлено денежных средств	-	(3 218 463)	-	(3 298 775)

Денежные потоки	2018 год		2017 год	
	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности	-	1 528 826	250 162	(12 990)
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>				
Поступило денежных средств	-	200 000	26 595	294 659
Направлено денежных средств	(3 653 024)	(704 782)	(179 495)	(272 770)
В том числе на выплату дивидендов	(3 653 024)	(566 966)	-	-
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	(3 653 024)	(504 782)	(152 900)	21 889

### 5.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Информация по данному разделу раскрывается в разделе 7 Пояснений в табличной форме.

#### 5.17.1. Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2018г. Обществом созданы следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по выплате долгосрочных премий работникам на сумму 710 208 тыс. руб. (31 декабря 2017г.: 1 180 482 тыс. руб., 31 декабря 2016г.: ноль). Снижение величины данного оценочного обязательства с момента первоначального признания до отчетной даты составило 43 601 тыс. руб. (2017 г.: 28 849 тыс. руб., 2016 г.: ноль). Ставка дисконтирования определена из расчета 7,95 % (2017г.: использованы две ставки дисконтирования для 2 этапа 6,51%, для 3 этапа 6,95%);
- оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам работы за год в размере 1 824 444 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 1 321 199 тыс. руб., 31 декабря 2016г.: 1 006 071 тыс. руб.) со сроком исполнения в течение 2018г.;
- оценочное обязательство на оплату отпусков в размере 727 376 тыс. руб. (31 декабря 2017г.: 562 433 тыс. руб., 31 декабря 2016г.: 524 225 тыс. руб.) со сроком исполнения в течение 2019г.;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам в размере 830 155 тыс. руб. (31 декабря 2017г.: 963 871 тыс. руб., 31 декабря 2016г.: 419 954 тыс. руб.) со сроком исполнения в течение 2019г.;
- оценочное обязательства при формировании стоимости основного средства в размере 10 897 тыс. руб. (31 декабря 2017г.: 672 тыс. руб., 31 декабря 2016 г.: 296 502 тыс. руб.) со сроком исполнения в течение 2019г.;
- оценочное обязательство за ввод объекта в эксплуатацию в размере 3 763 тыс. руб. (31 декабря 2017г.: ноль, 31 декабря 2016г.: ноль) со сроком исполнения в течение 2019г.;
- оценочное обязательство по вознаграждению фактору в сумме 691 039 тыс. руб. (31 декабря 2017г.: ноль, 31 декабря 2016 г.: ноль)

### **5.17.2. Условные обязательства**

У Общества имеются условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату, как те, которые могут быть предметом различных толкований налогового или гражданского законодательства и/или других нормативных актов. Последствия данных обязательств не могут быть оценены с высокой степенью точности, поэтому влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего периода они не оказали. В отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения в связи с тем, что он зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. у Общества имеются следующие действующие договоры:

- с Кредитором №1 о выдаче Кредитором №1 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №1 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №1 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 5 100 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2018 г. сумма выданных Кредитором №1 банковских гарантий третьим лицам составляет 5 494 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 739 883 тыс. руб.);

- с Кредитором №2 на предоставление Кредитором №2 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №2 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №2 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 1 500 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2018 г. сумма выданных Кредитором №2 банковских гарантий третьим лицам составляет 28 593 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: ноль);

- с Кредитором №3 о выдаче Кредитором №3 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №3 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №3 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 2 500 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2018 г. сумма выданных Кредитором №3 банковских гарантий третьим лицам составляет 192 240 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: ноль);

- с Кредитором №4 о выдаче Кредитором №4 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №4 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №10 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 1 500 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2018 г. сумма выданных Кредитором №4 банковских гарантий третьим лицам составляет ноль руб. (31 декабря 2017 г.: ноль).

### **5.17.3. Обеспечения, выданные Обществом в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций**

Информация по данному разделу раскрывается Обществом в Пояснениях в табличной форме раздела 8 «Обеспечения обязательств».

#### 5.17.4. Условные активы

На дату подписания отчетности информация об условных активах Общества отсутствует.

#### 5.17.5. Обеспечения, полученные Обществом

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Обществом получены обеспечения на общую сумму 1 468 352 тыс. руб. (31 декабря 2017г.: 1 827 116 тыс. руб.)

На 31 декабря 2018 г. обеспечения и гарантии, полученные составили:

(тыс. руб.)

Вид актива	Сумма гарантии	
	2018г.	2017г.
Банковская гарантия (авансы выданные, будущие поставки оборудования)	1 334 186	1 614 844
Договор залога	79 549	212 272
<b>Итого</b>	<b>1 413 735</b>	<b>1 827 116</b>

Общество сохраняет право пользования, преимущественно, всеми объектами, полученными по договорам залога, в течение всего срока их действия.

Согласно Договору залога, Обществом получены собственные векселя на сумму 54 617 тыс. руб.

#### 5.17.6. События после отчетной даты

В марте 2019 года Общество заключило кредитное соглашение сроком на 3 года:

- размер совокупного возобновляемого кредита 25 млрд руб.;
- ставка устанавливается дополнительным соглашением, но не более 8,75% годовых.

#### 5.17.7. Пересмотр бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2018 год является пересмотренной бухгалтерской (финансовой) отчетностью и заменяет ранее выпущенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2018 год, утвержденную руководством 29 марта 2019 г., в связи с внесением изменений в раздел пояснений 1 «Общие сведения» и в пункт 5.16. раздела пояснений 5 «Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности за 2018 год».

Заместитель Генерального директора  
по экономике и финансам ПАО «Т Плюс»  
(по доверенности №1Д-698 от 30.11.2017г.)



Лыков К.А.

«20» мая 2019 года

ООО «Эрнст энд Янг»  
Прошито и пронумеровано 92 листа(ов)