

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества «Т Плюс»
за 2019 год

Март 2020 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Т Плюс» за 2019 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 2019 г., отчета о финансовых результатах за 2019 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 2019 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 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». В связи с данным обстоятельством мы выразили мнение с оговоркой в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год.

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 (включая международные стандарты независимости) (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.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p>Обесценение дебиторской задолженности</p> <p>Оценка руководством степени возвратности дебиторской задолженности покупателей и заказчиков включает высокий уровень субъективности суждения, использование допущений и анализ различных факторов, в том числе способности покупателей Общества производить оплату за поставленные товары и услуги. В силу существенности остатка дебиторской задолженности оценка величины резерва по сомнительным долгам представляла один из наиболее значимых вопросов 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, в том числе сравнение исторических данных о погашении и оборачиваемости дебиторской задолженности с текущими показателями, оценку ожиданий в отношении вероятности погашения задолженности, и 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>
<p>Обесценение финансовых вложений</p> <p>Общество имеет различные вклады в капитал дочерних организаций, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Мы считаем, что вопрос обесценения финансовых вложений является одним из ключевых вопросов аудита текущего периода в силу существенности сумм финансовых вложений по отношению к бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и субъективности принятых руководством допущений, лежащих в основе оценки и анализа возмещаемости сумм финансовых вложений. Кроме того, неопределенность в отношении будущих финансовых показателей дочерних организаций влияет на расчет возмещаемой стоимости финансовых вложений и может потенциально привести к их обесценению.</p> <p>Информация о финансовых вложениях раскрыта в пункте 5.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в отношении возмещаемости финансовых вложений в дочерние организации включали оценку наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. По финансовым вложениям, в отношении которых были выявлены индикаторы обесценения, мы проанализировали расчет возмещаемой стоимости, подготовленный руководством, в том числе оценили применяемые 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 этих дочерних организаций.</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>

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Публичного акционерного общества «Т Плюс» по результатам деятельности за 2019 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «Т Плюс» по результатам деятельности за 2019 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 2019 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 руководства 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.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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.

**EY**

Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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»

30 марта 2020 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 Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Бухгалтерский баланс
На 31 декабря 2019 г.

Приложение № 1

Организация: Публичное акционерное общество «Т Плюс»

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2019
по ОКПО	78257026
ИНН	6315376946
по ОКВЭД 2	35.11
по ОКФС/ОКФС	12247/16
по ОКЕИ	384

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

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

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Да Нет

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

ООО «Эрнст энд Янг»

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН 7709383532

ОГРН/

ОГРНИП/ 1027739707203

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 19 г. ³	20 18 г. ⁴	20 17 г. ⁵
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5100, 5110	Нематериальные активы	1110	130 111	151 206	203 998
5140, 5150	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5200, 5210 Разд. 5.2 Текст Поясн	Основные средства в том числе	1150	135 812 426	145 730 128	147 763 800
	<i>Незавершенное строительство (реконструкция, модернизация т.п.)</i>	1151	5 754 644	3 116 755	8 394 977
5240, 5250	<i>Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния</i>	1152	12 002 318	9 490 902	7 861 753
5246, 5256	<i>Имущество, полученное в концессию и вложения в него</i>	1153	1 216 171	590 865	373 361
5208, 5218	<i>Доходные вложения в материальные ценности</i>	1160	-	-	-
5220, 5230	<i>Финансовые вложения</i>	1170	78 611 016	78 579 189	73 294 550
5301, 5311 Разд. 5.5 Текст Поясн	в том числе				
	<i>долевые финансовые вложения</i>	1171	78 325 207	78 278 984	72 642 027
5302, 5312	<i>займы, предоставленные (на срок более 12 месяцев)</i>	1173	285 809	300 205	194 782
5303, 5313	<i>прочие долгосрочные финансовые вложения</i>	1174	-	-	457 741
5304, 5314 Разд. 5.12 Текст Поясн	Отложенные налоговые активы	1180	4 072 188	5 225 112	6 552 807
Разд. 5.3 Текст Поясн	Прочие внеоборотные активы в том числе	1190	2 828 061	1 292 621	1 382 515
Разд. 5.3.1 Текст Поясн	<i>Авансы выданные⁶ в связи со строительством, реконструкцией и т.п.</i>	1191	1 621 120	237 401	281 447
Разд. 5.3.2 Текст Поясн	<i>Запасы приобретенные в связи со строительством, реконструкцией и т.п.</i>	1192	200 916	167 086	312 998
Разд. 5.3 Текст Поясн	<i>Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы</i>	1193	372 998	312 877	439 397
Разд. 5.3 Текст Поясн	<i>Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния арендованных ОС</i>	1194	628 126	529 354	346 423
	Итого по разделу I	1100	221 453 802	230 978 256	229 197 670
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5400, 5410	Запасы в том числе	1210	6 781 707	8 857 213	7 116 681
5401, 5411 5402, 5412	<i>сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	1211	6 781 707	8 856 966	7 116 681
5405, 5415	<i>готовая продукция и товары для перепродажи</i>	1213	-	247	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	266 251	212 563	441 841
5500, 5520 Разд. 5.8 Текст Поясн	Дебиторская задолженность в том числе	1230	75 492 870	71 752 158	88 477 382
5501, 5521	Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе	1231	35 650 619	15 169 036	40 555 834
5502, 5522 5503, 5523	<i>задолженность покупателей и заказчиков</i>	1232	35 020 652	14 979 923	39 630 794
5504, 5524 5505, 5525	<i>авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п.)</i>	1233	95 726	11	34 387
5506, 5526	<i>прочая дебиторская задолженность</i>	1234	534 241	189 102	890 653
5510, 5530	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе:	1235	39 842 251	56 583 122	47 921 548
5511, 5531 5512, 5532	<i>задолженность покупателей и заказчиков</i>	1236	36 084 804	50 455 993	41 263 394
5513, 5533	<i>авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п.)</i>	1237	517 316	1 044 468	2 133 030
5514, 5534	<i>прочая дебиторская задолженность</i>	1238	3 240 131	5 082 661	4 525 124
5515, 5535					
5305, 5315	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) в том числе:	1240	109 391	5 043 893	34 627
	<i>недолевые финансовые вложения (векселя, облигации и т.п.)</i>	1242	25 000	4 281 057	-
5307, 5317	<i>займы предоставленные (на срок менее 12 месяцев)</i>	1243	84 391	728 209	-
5308, 5318	<i>прочие краткосрочные финансовые вложения</i>	1244	-	34 627	34 627
Разд. 5.6.1 Текст Поясн	Денежные средства и денежные эквиваленты в том числе:	1250	948 197	1 137 568	1 693 814
	<i>денежные средства (переводы) в пути</i>	1251	-	-	-
	<i>денежные эквиваленты</i>	1252	-	-	78 100
Разд. 5.9 Текст Поясн	<i>денежные средства на счетах и в кассе</i>	1253	948 197	1 137 568	1 615 714
	Прочие оборотные активы	1260	33 203	99 861	175 853
	Итого по разделу II	1200	83 631 619	87 103 256	97 940 198
	БАЛАНС	1600	305 085 421	318 081 512	327 137 868

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 19 г. ³	На 31 декабря 20 18 г. ⁴	На 31 декабря 20 17 г. ⁵
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
3300	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	44 462 847	44 462 847	44 462 847
3300	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
5100, 5110 5200, 5210	Переоценка внеоборотных активов	1340	3 382 438	3 382 438	4 034 843
3300	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	30 509 026	30 509 026	30 509 026
3300	Резервный капитал	1360	1 340 481	689 866	536 312
	в том числе:				
	<i>резервы, образованные в соответствии с законодательством</i>	1361	1 340 481	689 866	536 312
3300	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	59 225 600	55 962 108	49 368 472
	Итого по разделу III	1300	138 920 392	135 006 285	128 911 500
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Разд.5.11.2 ТекстПоясн	Заемные средства	1410	102 759 094	65 508 922	125 379 107
	в том числе:				
	<i>кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты</i>	1411	102 759 094	65 508 922	125 379 107
Разд.5.12 ТекстПоясн	Отложенные налоговые обязательства	1420	15 538 677	15 115 661	14 629 860
5700, Разд.5.19 ТекстПоясн	Оценочные обязательства	1430	780 323	1 163 478	1 180 482
5551, 5571 Разд.5.11.1 ТекстПоясн	Прочие обязательства	1450	4 784 295	4 980 009	5 495 348
	в том числе:				
5552, 5572 5553, 5573	<i>кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков</i>	1451	2 679 681	2 231 300	2 088 579
5556, 5576	<i>прочие долгосрочные обязательства</i>	1452	2 104 614	2 748 709	3 406 769
	Итого по разделу IV	1400	123 862 389	86 768 070	146 684 797
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Разд.5.11.2 ТекстПоясн	Заемные средства	1510	16 051 339	70 974 700	22 928 931
	в том числе:				
	<i>кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты</i>	1511	16 028 678	70 949 978	22 886 666
	<i>займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты</i>	1512	22 661	24 722	42 265
5560, 5580 Разд.5.11.1 ТекстПоясн	Кредиторская задолженность	1520	22 048 533	21 650 771	25 692 346
	в том числе:				
5561, 5581	<i>задолженность поставщиков и подрядчиков</i>	1521	14 673 669	13 961 969	18 571 573
5562, 5582	<i>задолженность перед персоналом организации</i>	1522	681 860	687 152	669 352
5565, 5585	<i>задолженность перед государственными и внебюджетными фондами</i>	1523	373 603	367 238	286 791
5566, 5586	<i>задолженность по налогам и сборам</i>	1524	3 031 428	3 122 812	3 102 074
5567, 5587	<i>прочие кредиторы</i>	1525	3 287 973	3 511 600	3 062 556
5568, 5588	в том числе:				
5564, 5584	<i>авансы полученные</i>	1526	1 389 842	1 207 988	1 127 861
	Доходы будущих периодов	1530	507 009	47 282	57 011
5700, Разд.5.19 ТекстПоясн	Оценочные обязательства	1540	3 695 759	3 634 404	2 849 354
	Прочие обязательства	1550	-	-	13 929
	Итого по разделу V	1500	42 302 640	96 307 157	51 541 571
	БАЛАНС	1700	305 085 421	318 081 512	327 137 868

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

(по доверенности от 08 октября 2019 года за номером в реестре №771405-НПТ-2019-4-1548)

Лыков К.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 27 " марта 2020 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказом в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанной раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах
за Январь-Декабрь 20 19 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 2 _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
Публичное акционерное общество / частная собственность по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710002		
31	12	2019
78257026		
6315376946		
35.11		
12247	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За Январь-Декабрь 20 19 г. ³	За Январь-Декабрь 20 18 г. ⁴
1	2	3	4	5
Разд.5.13.1 ТекстПоясн	Выручка ⁵	2110	235 584 439	230 750 981
	от продажи электроэнергии	2111	66 086 241	66 080 800
	от продажи мощности	2112	48 788 840	42 242 409
	от продажи теплоты	2113	107 617 511	109 577 991
	от продажи теплоносителя	2114	6 112 188	6 025 143
	от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг	2119	6 979 659	6 824 638
5600, Разд.5.14.1 ТекстПоясн	Себестоимость продаж	2120	(201 566 150)	(203 639 878)
	Себестоимость электроэнергии	2121	(57 261 248)	(57 595 979)
	Себестоимость мощности	2122	(22 423 443)	(21 386 471)
	Себестоимость теплоты	2123	(109 660 527)	(112 575 945)
	Себестоимость теплоносителя	2124	(6 438 321)	(6 406 206)
	Себестоимость прочих товаров, продукции, работ, услуг	2129	(5 782 611)	(5 675 277)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	34 018 289	27 111 103
Разд.5.14.1 ТекстПоясн	Коммерческие расходы	2210	-	-
Разд.5.14.1 ТекстПоясн	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	34 018 289	27 111 103
	Доходы от участия в других организациях	2310	1 816 819	1 749 629
	Проценты к получению	2320	704 860	791 251
	Проценты к уплате	2330	(10 167 763)	(10 767 895)
Разд.5.13.2 ТекстПоясн	Прочие доходы	2340	23 646 863	19 479 938
Разд.5.14.2 ТекстПоясн	Прочие расходы	2350	(28 981 147)	(22 393 864)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	21 037 921	15 970 162
Разд.5.12 ТекстПоясн	Текущий налог на прибыль	2410	(3 042 590)	(1 144 359)
Разд.5.12 ТекстПоясн	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	1 231 720	(118 464)
Разд.5.12 ТекстПоясн	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(423 016)	(485 801)
Разд.5.12 ТекстПоясн	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(1 152 924)	(1 327 695)
	Прочее	2460	(5 284)	-
	аналогичные платежи (налог на доходы, ЕНВД и др.)	2461	-	-
	ошибки прошлых лет при исчислении налога на	2462	(5 284)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	16 414 107	13 012 307

Пояснения ¹	Наименование показателя ²		За Январь-Декабрь 20 19 г. ³	За Январь-Декабрь 20 18 г. ⁴
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО			
	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	-	652 405
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	16 414 107	13 664 712
Разд.5.16 ТекстПоясн	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,000369	0,000293
Разд.5.16 ТекстПоясн	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0,000369	0,000293

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

(по доверенности от 08 октября 2019 года за номером в реестре №77/406-н/77-2019-4-1548)

" 27 " марта 20 20 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".
7. При отсутствии такого показателя, данная строка из Отчета о финансовых результатах исключается (не показывается).

Лыков К.А.

(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала
за 20 19 г.**

Коды		
0710004		
31	12	2019
78257026		
6315376946		
35.11		
12247	16	
384		

Организация Публичное акционерное общество «Т Плюс» по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО _____
 Вид экономической деятельности Производство электроэнергии то ОКВЭД 2 _____
 ИНН _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 Публичное акционерное общество / частная собственность _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

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 17 г. ¹	3100	44 462 847	(- -)	34 543 869	536 312	49 368 472	128 911 500
За 20 18 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	13 012 307	13 012 307
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	13 012 307	13 012 307
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
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	-	-	-	-	(6 917 522)	(6 917 522)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	X	X	X	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(6 917 522)	(6 917 522)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(652 405)	-	652 405	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	153 554	(153 554)	X
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г. ²	3200	44 462 847	(-)	33 891 464	689 866	55 962 108	135 006 285
За 20 19 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	16 414 107	16 414 107
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	16 414 107	16 414 107
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(12 500 000)	(12 500 000)
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	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(12 500 000)	(12 500 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	650 615	(650 615)	X
Величина капитала на 31 декабря 20 19 г. ³	3300	44 462 847	-	33 891 464	1 340 481	59 225 600	138 920 392

Форма 0710023 с. 3

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г. ¹	Изменения капитала за 20 18 г. ²		На 31 декабря 20 18 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
До корректировок	3400	-	-	(- -)	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	(- -)	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
До корректировок	3401	-	-	(- -)	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	(- -)	-
Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
До корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Форма 0710023 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г. ³	На 31 декабря 20 18 г. ²	На 31 декабря 20 17 г. ¹
Чистые активы	3600	139 427 401	135 053 567	128 968 511

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

(по доверенности от 08 октября 2019 года за номером в реестре
№77/406-Н/77-2019-4-1548)

" 27 " марта 20 20 г.

Лыков К.А.

(расшифровка подписи)



Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 20 19 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 2 _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Публичное акционерное общество/частная собственность по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2019
78257026		
6315376946		
35.11		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	225 055 422	249 657 020
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	222 095 915	246 671 570
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	810 979	726 909
прочие поступления	4119	2 148 528	2 258 541
Платежи - всего	4120	(204 751 300)	(218 374 432)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(161 864 855)	(169 012 618)
в связи с оплатой труда работников	4122	(21 539 184)	(20 746 607)
процентов по долговым обязательствам	4123	(10 393 467)	(11 196 148)
налога на прибыль организаций	4124	(3 880 493)	(1 692 274)
прочие платежи	4129	(7 073 301)	(15 726 785)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	20 304 122	31 282 588

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	21 628 833	5 951 835
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	12 192 540	1 226 617
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	45 000	197
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	6 269 782	2 223 333
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 483 665	2 007 029
прочие поступления	4219	637 846	494 659
Платежи - всего	4220	(12 691 498)	(19 137 529)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(11 800 974)	(12 162 758)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(51 905)	(304 429)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(834 701)	(6 660 904)
прочие платежи	4229	(3 918)	(9 438)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	8 937 335	(13 185 694)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	204 305 666	212 712 713
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	204 305 666	212 712 713
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Платежи - всего	4320	(233 726 751)	(231 359 834)
в том числе:			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(11 809 114)	(6 817 709)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(221 917 637)	(224 542 125)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(29 421 085)	(18 647 121)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(179 628)	(550 227)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 137 568	1 693 814
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	948 197	1 137 568
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(9 743)	(6 019)

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

(должность)

(по доверенности от 08 октября 2019 года за
номером в реестре №77/406-н/77-2019-4-1548)

27 " марта 2020



(подпись)

Лыков К.А.

(расшифровка подписи)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО "Т Плюс" за 2019 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	Изменения за период									
			На начало года		выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	первоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 19 г. ¹	999 600	(848 394)	8379	(-)	(29 474)	-	-	1 007 979	(877 868)	
в том числе:	5110	за 20 18 г. ²	998 900	(794 902)	1326	(626)	(53 544)	-	-	999 600	(848 394)	
Программы, базы данных и т.д.	5101	за 20 19 г. ¹	826 294	(814 808)	8379	(-)	(11 696)	-	-	834 673	(826 504)	
	5111	за 20 18 г. ²	826 920	(778 654)	-	(626)	(36 206)	-	-	826 294	(814 808)	
Изобретения, полезные модели, промышленные образцы	5102	за 20 19 г. ¹	171 863	(32 719)	-	(-)	(17 491)	-	-	171 863	(50 210)	
	5112	за 20 18 г. ²	170 537	(15 670)	1326	(-)	(17 049)	-	-	171 863	(32 719)	
Товарные знаки и знаки обслуживания	5103	за 20 19 г. ¹	1 443	(867)	-	(-)	(287)	-	-	1 443	(1 154)	
	5113	за 20 18 г. ²	1 443	(578)	-	(-)	(289)	-	-	1 443	(867)	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	
		20 19 г. ⁴	20 18 г. ²
Всего	5120	1 007 979	998 900
в том числе:			
Программы, базы данных и т.д.	5121	834 673	826 294
Изобретения, полезные модели, промышленные образцы	5122	171 863	170 537
Товарные знаки и знаки обслуживания	5123	1 443	1 443

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	
		20 19 г. ⁴	20 18 г. ²
Всего	5130	826 276	101 597
в том числе:			
Программы, базы данных и т.д.	5131	824 716	101 597
Изобретения, полезные модели, промышленные образцы	5132	1 560	-

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 за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы					
НИОКР - всего	5140 5150	за 20 19 г. ¹ за 20 18 г. ²	- -	()	- -	()	()	()	()	()	()	

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 19 г. ¹	-	(((-
	5170	за 20 18 г. ²	-	(((-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 19 г. ¹	-	(((-
	5190	за 20 18 г. ²	-	(((-

**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 доходов вложений в материальные ценности) - всего в том числе:	5200	за 20 19 г.	205 814 682	(72 692 211)	7 907 787	(10 723 819)	527 624	(12 756 787)	(21 712)	202 976 938	(84 921 474)
	5210	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)
Земельные участки и объекты приобро-пользова-ния	5201	за 20 19 г.	578 438	(-)	4 037	(5 692)	-	(-)	-	578 438	(-)
	5211	за 20 18 г.	590 747	(-)	3 352	(15 661)	-	(-)	-	578 438	(-)
Здания	5202	за 20 19 г.	42 705 626	(8 354 782)	394 960	(205 585)	23 687	(1 397 575)	(1 107)	42 893 894	(9 728 670)
	5212	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)
Сооружения	5203	за 20 19 г.	47 732 704	(20 460 997)	3 014 283	(1 407 465)	100 567	(3 121 786)	(3 213)	49 336 309	(23 482 186)
	5213	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)
Машины и оборудование	5204	за 20 19 г.	113 993 730	(43 710 294)	3 808 299	(9 099 092)	398 507	(8 174 634)	(17 392)	108 685 545	(51 488 421)
	5214	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)
Транспортные средства	5205	за 20 19 г.	26 605	(18 854)	-	(5 007)	3 865	(2 590)	-	21 598	(17 579)
	5215	за 20 18 г.	42 369	(32 223)	420	(31 272)	16 215	(2 846)	15 088	26 605	(18 854)
Инвентарь производственный и хозяйственный принадлежности	5206	за 20 19 г.	122 474	(87 749)	10 193	(848)	848	(9 618)	-	131 819	(96 519)
	5216	за 20 18 г.	110 511	(79 136)	12 877	(914)	897	(9 510)	-	122 474	(87 749)
Прочие основные средства	5207	за 20 19 г.	5 220	(515)	113	(-)	-	(98)	-	5 333	(613)
	5217	за 20 18 г.	5 448	(451)	-	(228)	36	(100)	-	5 220	(515)
Имущество, полученное по концессии	5208	за 20 19 г.	649 885	(59 020)	675 902	(130)	50	(50 516)	-	1 325 657	(109 486)
	5218	за 20 18 г.	395 485	(22 124)	254 400	(-)	-	(36 896)	-	649 885	(59 020)

* Если Общество не передает поручению ОС, но при этом наблюдается углошение и существенное снижение стоимости ОС, то в Разделе 2.1. Форма может быть дополнена (размещена графы "Перициция" графы "Обесценение"

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 незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 19 г. ¹	3 116 765	12 407 460	1 877 591	7 891 980	5 754 644
	5250	за 20 18 г. ²	8 394 977	22 823 241	3 867 114	24 234 349	3 116 755
в том числе:							
Оборудование к установке	5241	за 20 19 г. ¹	324 950	677 095	705 732	-	296 313
	5251	за 20 18 г. ²	4 548 789	3 289 628	2 542	7 510 925	324 950
Капитальные вложения на приобретение, сооружение, реконструкцию, модернизацию основных средств	5242	за 20 19 г. ¹	2 791 805	11 730 365	1 171 859	7 891 980	5 458 331
	5252	за 20 18 г. ²	3 846 188	19 533 613	3 864 572	16 723 424	2 791 805

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		
Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния - всего	5246	за 20 19 г. ¹	9 490 902	6 699 846	4 188 430	12 002 318	
	5256	за 20 18 г. ²	7 861 753	4 820 004	3 190 855	9 490 902	
в том числе:							
Средний ремонт собственных основных средств	5247	за 20 19 г. ¹	1 472 023	734 598	899 610	1 307 011	
	5257	за 20 18 г. ²	1 866 511	360 448	754 836	1 472 023	
Капитальный ремонт собственных основных средств	5248	за 20 19 г. ¹	7 078 659	5 702 159	2 894 495	9 886 323	
	5258	за 20 18 г. ²	4 942 243	4 181 463	2 045 047	7 078 659	
Долгосрочные ревизии технического состояния основных средств	5249	за 20 19 г. ¹	940 220	263 089	394 325	808 984	
	5259	за 20 18 г. ²	1 052 999	278 093	390 872	940 220	

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

Наименование показателя	Код	3а 20 19 г.	3а 20 18 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	5 861 156	6 362 608
в том числе:			
Здания	5261	386 465	520 652
Соружения	5262	2 499 447	3 392 091
Машины и оборудование	5263	2 974 256	2 448 817
Прочие основные средства	5265	988	1 048
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	(55 736)	(21 913)
в том числе:			
Здания	5271	(-)	(1)
Соружения	5272	(14 179)	(18 446)
Машины и оборудование	5273	(41 557)	(3 466)

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г. ²	На 31 декабря 20 17 г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	3 791 768	3 363 416	4 564 636
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	86 510	1 425 492	1 517 109
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	27 214 094	28 135 926	27 460 379
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	874 132	348 244	81
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	1 195 420	1 587 216	1 355 455
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	6 106 802	35 532 230	55 036 928

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка 7	поступило	выбыло (погашено)		Рекласс		наисчисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка 7
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка 7	первоначальная стоимость	накопленная корректировка 7				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 19 г. ¹	79 082 915	(503 726)	62 698	(58 950)	24 778	-	-	3 301	79 111 441	(500 425)	
	5311	за 20 18 г. ²	73 787 453	(492 903)	6 432 102	(1 021 250)	(115 390)	-	-	(10 823)	79 082 915	(503 726)	
в том числе:	5302	за 20 19 г. ¹	78 782 710	(503 726)	51 872	(8 950)	-	-	-	3 301	78 825 632	(500 425)	
	5312	за 20 18 г. ²	73 134 930	(492 903)	6 147 289	(499 509)	-	-	-	(10 823)	76 782 710	(503 726)	
	5303	за 20 19 г. ¹	300 205	-	10 826	(50 000)	24 778	-	-	-	285 809	-	
	5313	за 20 18 г. ²	194 782	-	284 813	(64 000)	(115 390)	-	-	-	300 205	-	
5304	за 20 19 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	
	за 20 18 г. ²	457 741	-	-	(457 741)	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные - всего	5305	за 20 19 г. ¹	5 039 220	4 673	826 150	(5 731 201)	(12 369)	(12 369)	7 696	109 391	109 391	-	
	5315	за 20 18 г. ²	34 627	-	6 927 018	(2 037 815)	(12 830)	(12 830)	17 503	5 039 220	5 039 220	4 673	
в том числе:	5307	за 20 19 г. ¹	5 004 593	4 673	826 150	(5 698 574)	(12 369)	(12 369)	7 696	109 391	109 391	-	
	5317	за 20 18 г. ²	0	-	6 927 018	(2 037 815)	(12 830)	(12 830)	17 503	5 004 593	5 004 593	4 673	
5308	за 20 19 г. ¹	34 627	-	-	(34 627)	-	-	-	-	-	-	-	
	за 20 18 г. ²	34 627	-	-	(-)	-	-	-	-	34 627	-	-	
Финансовых вложений - всего	5300	за 20 19 г. ¹	84 122 135	(499 053)	888 848	(5 790 151)	(12 369)	(12 369)	7 696	3 301	79 220 832	(500 425)	
	5310	за 20 18 г. ²	73 822 080	(492 903)	13 359 120	(3 059 065)	(12 830)	(12 830)	17 503	(10 823)	84 122 135	(499 053)	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	
		2019	2018
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-
в том числе:			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-

4. Запасы 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование Показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода		
			На начало года		увбыло	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости						выбыло себестоимость	резерв под снижение стоимости
Запасы, за исключением приобретенных на строительство, реконструкцию и т.п. - всего	5400	за 20 19 г. ¹	9 051 901 (	194 688)	113 656 535 (	115 829 571)	97 530	x	6 878 865 (	97 158)
	5410	за 20 18 г. ²	7 198 046 (	81 365)	119 405 932 (	117 552 077)	113 323	x	9 051 901 (	194 688)
Топливо	5401	за 20 19 г. ¹	3 925 728 (	577)	105 349 934 (	105 871 274)	577	1 090	3 405 478 (-)
	5411	за 20 18 г. ²	4 173 249 (	373)	109 718 223 (	109 974 437)	204	8 693	3 925 728 (	577)
Сырье и материалы (кроме топлива)	5402	за 20 19 г. ¹	5 125 926 (	194 111)	6 208 973 (	7 861 512)	96 953	-	3 473 387 (	97 158)
	5412	за 20 18 г. ²	3 024 797 (	80 992)	7 885 793 (	5 784 664)	113 119	-	5 125 926 (	194 111)
Товары для перепродажи	5405	за 20 19 г. ¹	247 (	- )	2 097 628 (	2 096 785)	-	(1090)	-	(-)
	5415	за 20 18 г. ²	- (	- )	1 801 916 (	1 792 976)	-	(8693)	247 (-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге 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 на долгосрочную задолженность в частую	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке оплаты)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ^в	погашение	списание на финансовый результат ^б	изменения резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 19 г.¹	17 824 705	(2 655 669)	19 328 745	3 977	(9 752 387)	(-)	767 460	10 133 788	37 538 828	(1 888 209)
	5521	за 20 18 г.²	44 500 856	(3 945 022)	15 829 443	17 428	(30 636 949)	(-)	1 289 353	(11 886 173)	17 824 705	(2 655 669)
в том числе:												
с покупателями и заказчиками	5502	за 20 19 г. ¹	16 449 989	(1 470 066)	19 199 278	-	(9 603 035)	(-)	456 044	9 988 442	36 034 674	(1 014 022)
	5522	за 20 18 г. ²	42 836 649	(3 205 855)	15 324 164	-	(29 412 273)	(-)	1 735 789	(12 239 551)	16 449 989	(1 470 066)
по векселям покупателей	5503	за 20 19 г. ¹	750 457	(750 457)	-	-	(149 352)	(-)	298 704	(149 352)	451 753	(451 753)
	5523	за 20 18 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	750 457	750 457	750 457	(750 457)
вексы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и Т.П., и по страхованию)	5504	за 20 19 г. ¹	11	(-)	59 190	-	(-)	(-)	-	36 525	95 726	(-)
	5524	за 20 18 г. ²	28 318	(-)	6 486	-	(3 578)	(-)	-	(31 215)	11	(-)
вексы выданные по договорам поставки	5505	за 20 19 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)
	5525	за 20 18 г. ²	6 069	(-)	-	-	(5 389)	(-)	-	(680)	(-)	(-)
прочая дебиторская задолженность	5506	за 20 19 г. ¹	624 248	(435 146)	70 277	3 977	(-)	(-)	12 712	258 173	956 675	(422 434)
	5526	за 20 18 г. ²	1 629 820	(739 167)	498 793	17 428	(1 215 009)	(-)	304 021	(306 184)	624 248	(435 146)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 19 г.¹	85 154 266	(28 571 144)	36 595 207	201 499	(43 671 954)	(-)	268 465	(10 133 788)	68 144 930	(28 302 679)
	5530	за 20 18 г.²	73 443 948	(25 522 400)	62 409 515	514 952	(63 096 535)	(3 787)	(3 048 744)	11 885 173	85 154 266	(28 571 144)
в том числе:												
с покупателями и заказчиками	5511	за 20 19 г. ¹	73 559 393	(23 104 995)	34 140 416	-	(37 846 062)	(-)	(675 506)	(9 988 442)	59 865 305	(23 760 501)
	5531	за 20 18 г. ²	60 560 397	(19 300 109)	57 571 716	-	(56 871 271)	(-)	(3 804 886)	(12 239 551)	73 559 393	(23 104 995)
по векселям покупателей	5512	за 20 19 г. ¹	1 595	(-)	-	-	(1 595)	(-)	(149 352)	(149 352)	149 352	(149 352)
	5532	за 20 18 г. ²	902 866	(899 760)	-	-	(150 814)	(-)	899 760	(750 457)	1 595	(-)
вексы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и Т.П., и по страхованию)	5513	за 20 19 г. ¹	1 167 487	(135 283)	490 693	-	(905 046)	(-)	(75 381)	(36 525)	716 609	(210 664)
	5533	за 20 18 г. ²	2 262 976	(143 887)	965 006	-	(2 091 710)	(-)	8 804	31 215	1 167 487	(135 283)
вексы выданные по договорам поставки	5514	за 20 19 г. ¹	12 264	(-)	137	-	(1 030)	(-)	-	(-)	11 371	(-)
	5534	за 20 18 г. ²	13 941	(-)	11 903	-	(13 860)	(-)	-	680	12 264	(-)
прочая дебиторская задолженность	5515	за 20 19 г. ¹	10 413 527	(5 330 866)	1 963 961	201 199	(4 918 221)	(-)	1 168 704	(258 173)	7 402 293	(4 162 162)
	5535	за 20 18 г. ²	9 703 768	(5 178 644)	3 861 290	514 952	(3 968 880)	(3 787)	(152 222)	306 184	10 413 527	(5 330 866)
Итого	5500	за 20 19 г.¹	102 978 971	(31 226 813)	55 923 952	205 176	(53 424 341)	(-)	1 035 925	x	105 683 758	(30 190 888)
	5520	за 20 18 г.²	117 944 804	(29 467 422)	78 238 958	532 380	(93 733 384)	(3 787)	(1 759 391)	x	102 978 971	(31 226 813)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г. ⁴		На 31 декабря 2018 г. ²		На 31 декабря 2017 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	43 746 872	17 581 501	46 434 366	19 504 093	47 138 868	22 948 256
в том числе:							
с покупателями и заказчиками	5541	38 532 093	16 265 228	38 970 807	17 172 028	37 662 568	19 352 096
по векселям покупателей	5542	-	-	1 595	1 595	899 760	-
авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п.)	5543	361 948	151 284	250 318	115 034	536 522	392 652
авансы выданные по договорам страхования	5544	-	-	5	5	102	102
прочая дебиторская задолженность	5545	4 852 831	1 164 989	7 211 641	2 215 431	8 038 916	3 203 406
И.Т.Д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные поступления ⁹			погашение
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 20 19 г. ¹ за 20 18 г. ²	4 980 003 5 495 348	2 792 594 2 348 089	- -	(2 969 444) (2 835 325)	(19 864) (28 103)	4 784 295 4 980 009
В том числе:								
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5552 5572	за 20 19 г. ¹ за 20 18 г. ²	2 208 088 2 020 937	2 674 084 2 208 088	- -	(2 202 925) (2 020 915)	(5 163) (22)	2 674 084 2 208 088
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5553 5573	за 20 19 г. ¹ за 20 18 г. ²	23 212 67 642	- -	- -	(9 205) (31 850)	(8 410) (12 580)	5 597 23 212
прочая кредиторская задолженность	5556 5576	за 20 19 г. ¹ за 20 18 г. ¹	2 748 709 3 406 769	118 510 140 001	- -	(756 314) (782 580)	(6 291) (15 501)	2 104 614 2 748 709
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 20 19 г. ¹ за 20 18 г. ²	21 650 771 25 706 275	20 904 495 19 394 689	386 25 110	(20 526 983) (23 503 406)	19 864 28 103	22 048 533 21 650 771
В том числе:								
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5561 5581	за 20 19 г. ¹ за 20 18 г. ²	10 228 385 14 565 822	10 675 563 9 965 773	4 133	(10 150 998) (14 293 365)	(5 163) 22	10 758 117 10 228 385
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5562 5582	за 20 19 г. ¹ за 20 18 г. ²	3 733 584 4 015 751	3 457 996 2 702 837	- -	(3 284 438) (2 997 584)	8 410 12 580	3 915 552 3 733 584
по авансам полученным	5564 5584	за 20 19 г. ¹ за 20 18 г. ²	1 207 988 1 127 861	982 336 941 296	- -	(816 773) (876 609)	6 291 15 440	1 389 842 1 207 988
задолженность перед персоналом организации	5565 5585	за 20 19 г. ¹ за 20 18 г. ²	687 152 689 352	679 725 687 044	- -	(685 017) (689 244)	- -	681 860 687 152
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	5566 5586	за 20 19 г. ¹ за 20 18 г. ²	367 238 286 791	385 967 367 326	- -	(379 602) (286 879)	- -	373 603 367 238
задолженность по налогам и сборам	5567 5587	за 20 19 г. ¹ за 20 18 г. ²	3 122 812 3 102 074	3 064 774 3 048 995	- -	(3 156 158) (3 028 257)	- -	3 031 428 3 122 812
прочая кредиторская задолженность	5568 5550	за 20 19 г. ¹ за 20 18 г. ¹	2 303 612 1 948 624	1 648 134 1 681 418	382 24 977	(2 053 987) (1 351 468)	- 61	1 898 131 2 303 612
Итого	5570	за 20 19 г. ¹ за 20 18 г. ²	31 201 623 31 201 623	21 742 778 21 742 778	25 110 25 110	(26 338 731) (26 338 731)	x x	26 832 828 26 630 780

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г. ⁴	На 31 декабря 2018 г. ²	На 31 декабря 2017 г. ⁵
Всего	5590	3 953 977	3 495 406	7 912 548
В ТОМ ЧИСЛЕ:				
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5591	2 159 893	1 413 831	5 402 594
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5592	872 102	982 301	1 118 421
по авансам полученным	5594	652 268	570 336	547 289
прочая кредиторская задолженность	5595	269 714	532 938	844 244

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2019 г. ¹	За 2018 г. ²
Материальные затраты	5610	131 392 125	135 795 967
Расходы на оплату труда	5620	15 800 263	15 218 231
Отчисления на социальные нужды	5630	4 496 341	4 375 521
Амортизация	5640	12 914 061	12 990 645
Прочие затраты	5650	36 963 360	35 259 514
Итого по элементам	5660	201 566 150	203 639 878
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	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	201 566 150	203 639 878

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано за период		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства- всего	5700	4 797 882	4 335 829	(4 128 795)	(528 834)	4 476 082	
в том числе:							
на оплату отпусков	5701	727 376	1 893 361	(1 868 154)	(-)	752 583	
на выплату вознаграждения по итогам работы за год	5702	2 534 652	1 314 351	(1 404 282)	(368)	2 444 353	
по судебным разбирательствам	5703	830 155	1 085 717	(151 185)	(528 466)	1 236 221	
по налоговым спорам	5704	-	-	(-)	(-)	-	
по природоохранным мероприятиям	5705	-	42 356	(-)	(-)	42 356	
по выплате премии за ввод объекта в эксплуатацию	5706	3 763	-	(3 194)	(-)	569	
при формировании стоимости основных средств	5708	10 897	44	(10 941)	(-)	-	
прочие	5709	691 039	-	(691 039)	(-)	-	

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г. ⁴	На 31 декабря 20 18 г. ²	На 31 декабря 20 17 г. ⁵
Полученные - всего	5800	2 437 598	1 468 352	1 827 116
в том числе:				
Обеспечения обязательств и платежей полученные (за искл. ФИСС)	5801	2 437 598	1 468 352	1 827 116
Выданные - всего	5810	6 620 240	41 673 139	52 351 576
в том числе:				
Обеспечения обязательств и платежей выданные (за искл. ФИСС)	5811	6 620 240	41 673 139	52 351 576

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 19 г. ¹		За 20 18 г. ²
		На начало года	получено за год	
Получено бюджетных средств - всего	5900		2 391	680
в том числе				
на текущие расходы	5901		2 391	680
на вложения во внеоборотные активы	5905		-	-
Бюджетные кредиты - всего	5910	20 19 г. ¹	(-)	-
	5920	20 18 г. ²	(-)	-
в том числе:				
(наименование цели)		20 19 г. ¹	(-)	-
		20 18 г. ²	(-)	-
и т.д.				

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

Лыков К.А.

(расшифровка подписи)

(по доверенности от 08 октября 2019 года за номером в реестре №77/406-н/77-2019-4-1548)

" 27 " марта 20 20 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" именует 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 разница 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 2019 ГОД
ПАО «Т Плюс»**

Оглавление

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	35
1.1. Филиалы и Представительства Общества	36
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	36
2.1. Внеоборотные нематериальные активы	37
2.2. Основные средства и вложения во внеоборотные материальные активы	39
2.3. Расходы на научно-исследовательские, опытно- конструкторские и технологические работы .	41
2.4. Долгосрочные активы к продаже	42
2.5. Запасы	43
2.6. Доходы и расходы будущих периодов.....	45
2.7. Незавершенное производство	45
2.8. Финансовые вложения.....	45
2.9. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков	46
2.10. Займы и кредиты	47
2.11. Оценочные обязательства	48
2.12. Отложенные налоги	48
2.13. Выручка, прочие доходы.....	49
2.14. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы.....	50
2.15. Учет расчетов с дебиторами, резерв по сомнительным долгам	50
2.16. Связанные стороны.....	51
2.17. Информация по сегментам	51
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	51
3.1. Изменения учетной политики в 2019 году	51
3.2. Изменения учетной политики в 2020 году	52
4. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	52
4.1. Изменения в бухгалтерском балансе.....	52
4.2. Изменения в Отчете о финансовых результатах	53
4.3. Изменения в Отчете о движении денежных средств	54
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД 54	
5.1. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок («НИОК и ТР»)	54
5.2. Основные средства	55
5.3. Прочие внеоборотные активы.....	57
5.3.1. Авансы, выданные в связи с инвестиционной деятельностью Общества	57
5.3.2. Материальные ценности, приобретенные для осуществления инвестиционной деятельности ..	58
5.3.3. Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности	58
5.3.4. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	58
5.3.5. Долгосрочные ревизии и ремонты арендованных и бесхозных основных средств	59
5.4. Запасы	59
5.5. Финансовые вложения.....	59
5.5.1. Долевые финансовые вложения	59
5.5.2. Долговые финансовые вложения	60
5.5.3. Прочие финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов).....	62
5.6. Денежные средства и их эквиваленты	62
5.6.1. Структура денежных средств	62
5.6.2. Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию	62
5.6.3. Информация о дополнительных денежных средствах, доступных к привлечению	62
5.7. Государственная помощь.....	62
5.8. Дебиторская задолженность	62
5.8.1. Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности	63
5.8.2. Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам	63
5.9. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	63

5.10.	Уставный капитал	64
5.11.	Кредиторская задолженность	64
5.11.1.	Информация по кредиторам, за исключением заимствования	64
5.11.2.	Информация по заемным средствам	65
5.11.3.	Обеспечение обязательств	66
5.11.4.	Информация о возможных дополнительных заемных средствах.....	67
5.12.	Отложенные налоги.....	67
5.13.	Выручка и прочие доходы.....	68
5.13.1	Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности.....	68
5.13.2	Информация о прочих доходах	69
5.13.3	Информация о выручке, полученной неденежными средствами	69
5.14.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.....	69
5.14.1	Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности	70
5.14.2	Информация о прочих расходах	70
5.14.3	Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.....	71
5.15.	Изменение оценочных значений	71
5.16.	Прибыль на акцию	71
5.17.	Информация по сегментам.....	72
5.17.1	Основа выделения сегментов.....	72
5.17.2	Показатели отчетных сегментов.....	73
5.17.3	Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации.....	75
5.18.	Информация о связанных сторонах	75
5.19.	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения	78
5.19.1	Оценочные обязательства	78
5.19.2	Условные обязательства.....	79
5.19.3	Условные активы	79
5.20.	Обеспечения выданные	79
5.20.1	Обеспечения, выданные третьими лицами за Общество	79
5.20.2	Обеспечения, выданные Обществом в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций.....	80
5.20.3	Обеспечения, полученные Обществом	80
5.21.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	81
5.21.1.	Управление рисками.....	81
5.21.2.	Финансовые риски	81
5.21.3.	Отраслевые риски	84
5.21.4.	Страновые и региональные риски	84
5.21.5.	Правовые риски.....	85
5.21.6.	Риск потери деловой репутации	86
5.21.7.	Риски, связанные с изменением трендов в отрасли, в которой осуществляет деятельность Общество	86
5.22.	События после отчетной даты	87

ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ПАО «Т ПЛЮС» ЗА 2019 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Т Плюс» (далее «Общество») за 2019 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 27 марта 2020 года.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

До июня 2015 года Общество именовалось Открытое акционерное общество «Волжская территориальная генерирующая компания» (ОАО «Волжская ТГК»). По решению общего собрания акционеров от 29 мая 2015г. 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 2019 год составила 25 671 человек (за 2018 год – 26 228 человек).

Годовым общим собранием акционеров Общества от 21.06.2019 г. (Протокол от 25.06.2019 №2019-1г) утверждены:

- Годовой отчет Общества за 2018 год;
- Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2018 год, в том числе отчет о финансовых результатах;
- Распределение прибыли по итогам 2018 года (в том числе о выплате дивидендов) и убытков Общества по результатам 2018 финансового года:
 - Резервный фонд в размере 650 615 тыс. руб.;
 - Ранее выплаченные промежуточные дивиденды за 1 полугодие 2018 года в размере 4 млрд руб.;
 - Дивиденды по обыкновенным акциям Общества по итогам 2018 года в размере 0,1461894704920518 руб. на одну обыкновенную акцию Общества в денежной форме, что составляет 6,5 млрд руб.

Внеочередным общим собранием акционеров Общества от 30.11.2019 г. (Протокол от 04.12.2019 г. №2019-1в) утверждена выплата (объявление) дивидендов по обыкновенным акциям Общества по итогам 9 месяцев 2019 года в размере 0,1349441266080478 рублей на одну обыкновенную акцию Общества в денежной форме, что составляет 6 млрд 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 Ассоциация «Содружество» и включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

1.1. Филиалы и Представительства Общества

В состав Общества в 2019 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	620072, Свердловская область, г. Екатеринбург, территория Ново-Свердловская ТЭЦ, литер Б, помещение 492

В течение 2019 года ликвидирован Филиал «Оренбургский филиал по реализации приоритетных инвестиционных проектов» (460019, г. Оренбург, ул. Энергетиков, 1) на основании решения Совета директоров от 25.04.2019 г. (протокол №70 от 06.05.2019 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 2019г. (с учетом внесенных изменений), утвержденной приказом от 27.12.2019г. № 386.

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, проистекающие 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, в т.ч. неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. 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 МСФО¹, понесенные расходы на полу-

¹ МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

чение 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, системам или услугам признает в момент их осуществления (т.е. не включает в стоимость актива)².

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериального актива определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

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 международными стандартами финансовой отчетности. 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 случае отсутствия признаков обесценения оценка возмещаемой стоимости не производится за исключением нематериальных активов с неограниченным сроком полезного использования.

Амортизация внеоборотных нематериальных активов с определенным сроком полезного использования 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.

² 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)

Если право пользования (лицензия и т.п.) является бессрочным или юридически срок невозможно определить из условий договоров или других документов (напр., бессрочная 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.

В случае изменения способа получения экономических выгод от объекта нематериальных активов (НМА/ВНА), т.е. если балансовая стоимость его будет возмещена за счет продажи (а не использования), такой объект классифицируется как долгосрочный актив, предназначенный для продажи.

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).

К затратам, формирующим стоимость незавершенных капитальных вложений в объекты основных средств, относятся затраты на:

- подготовку территории под строительство, включая снос расположенных на ней строений (за исключением сноса объектов, признававшихся ранее активами Общества);
- подготовку необходимой проектной, рабочей и прочей технической документации (архитектурных проектов, технических заключений, разрешений и др.), включая проведение экспертизы предпроектной и проектной документации, подготовка тендерной документации, осуществление авторского надзора;
- строительно-монтажные работы (СМР), включая затраты на материалы, если подрядчик ведет строительство из своих материалов;
- приобретение сырья, материалов, комплектующих, запчастей, запасных компонентов (в т.ч. комплектов запасных частей, инструментов, принадлежностей (ЗИП));
- приобретение объектов, предназначенных непосредственно для использования в качестве основных средств;
- приобретение оборудования, требующего монтажа, а также оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря. В состав оборудования к установке, требующего монтажа, в т.ч. включается контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования. К оборудованию, не требующему монтажа, относятся строительные машины и механизмы, производственный и хозяйственный инструмент и инвентарь (в т.ч. мебель), измерительные и т.п. приборы, которые могут исполнять свои функции самостоятельно, а не в составе комплекса конструктивно сочлененных предметов;

- пуско-наладочные работы, работы по комплексному опробованию;
- иные капитальные затраты в отношении которых существует высокая вероятность, что понесенные затраты, сумма которых может быть определена, обеспечат Обществу получение в будущем экономических выгод в течение продолжительного периода (более 12 месяцев).

В стоимость незавершенных капитальных вложений также включаются: амортизация активов, используемых в рамках создания/реконструкции внеоборотного актива, долговые затраты в виде процентов, подлежащих включению в стоимость актива, сумма оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке и иные затраты.

Расходы на индивидуальное опробование отдельных видов оборудования, произведенные для проверки качества монтажа, т.е. выполненные без нагрузки на холостом ходу, включаются в стоимость незавершенных капитальных вложений.

Расходы на комплексное опробование оборудования и энергообъекта в течение 72 часов³, включая расходы на оплату услуг/ работ подрядчиков, материальные затраты и заработную плату с отчислениями на социальное страхование эксплуатационного персонала, произведенные до ввода энергообъекта в эксплуатацию, включаются в стоимость строящегося (реконструируемого) объекта.

Незавершенные капитальные вложения по их завершении (либо прекращении) переклассифицируются следующим образом. Переклассификация в основные средства производится в тот момент, когда объект готов к эксплуатации и находится в том месте и/ или в том состоянии, в котором Общество намерено его использовать. Незавершенные капитальные вложения (включая оборудование к установке и иные материальные ценности, приобретенные первоначально в целях строительства/реконструкции объектов основных средств) переклассифицируются в долгосрочные активы, предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи⁴.

Незавершенные капитальные вложения списываются при неспособности приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается справедливая стоимость активов, подлежащих передаче (переданных) Обществом⁵.

Эта стоимость определяется как цена недавних продаж Обществом аналогичных активов за денежные средства не связанным сторонам в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене передаваемых активов⁶. 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.

Если приобретенный объект основных средств не оценивается по справедливой стоимости переданного актива, ни по справедливой стоимости полученного актива, то его первоначальная стоимость оценивается по балансовой стоимости переданного актива.

³ Приказ Минэнерго РФ от 19.06.2003 №229 «Об утверждении правил технической эксплуатации электрических станций и сетей РФ»

⁴ В связи с досрочным применением ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", как раскрыто в Разделе 3 настоящих текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

⁵ Пункт 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

⁶ Под текущей рыночной стоимостью понимается цена, определяемая на основе доступной информации об активном рынке, или недавних сделках между независимыми сторонами.

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, объектам природопользования, как к неамортизируемым объектам.

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 тепловой энергии и теплоносителя, холодной воды по договорам теплоснабжения и горячего водоснабжения (кроме объектов котлотурбинных цехов). Решение о проведении переоценки фиксируется в соответствующем распорядительном документе Общества.

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

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Объекты ОС, принятые на баланс	Срок полезного использования, в месяцах
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 2006 г.;
- 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.

В случае изменения способа получения экономических выгод от объекта основных средств, т.е. если балансовая стоимость его будет возмещена за счет продажи (а не использования), такой объект классифицируется как долгосрочный актив, предназначенный для продажи.

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.

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, то:

- при регистрации результатов НИОК и ТР в установленном законодательством порядке расходы на них учитываются в составе НМА с момента документального подтверждения прав;
- при отсутствии у Общества намерений регистрировать результаты НИОК и ТР расходы на них учитываются в составе прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы (ВНА), с момента документального подтверждения начала использования результатов (см. п. 2.1 Раздела 2 «Существенные условия учетной политики»).

Если Общество предполагает использовать результаты НИОК и ТР не более 12 месяцев, расходы на НИОК и ТР, по завершении работы в целом списываются единовременно 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. Долгосрочные активы к продаже

Общество квалифицирует в качестве долгосрочных активов к продаже объекты основных средств, нематериальные активы, вложения во внеоборотные материальные и нематериальные активы (за исключением финансовых вложений), в отношении которых использование/работы по созданию прекращены в связи с принятием решения об их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение (в т.ч. предварительное) о продаже и др.). Долгосрочными активами к продаже Общество считает также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособлено от других видов активов.

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующего внеоборотного актива на момент его переквалификации в долгосрочный актив к продаже, а для извлекаемых материальных ценностей – по цене возможной продажи⁷ на момент принятия к учету. Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, не амортизируются.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов, т.е. на сумму превышения балансовой стоимости таких активов, сформированной на момент их переквалификации, над текущей стоимостью продажи (текущей

⁷ Т.е. напр., по цене металлолома

рыночной стоимостью) Общество создает резерв под снижение их стоимости за счет финансовых результатов отчетного периода.

В случае отмены решения о продаже актива сумма резерва под снижение стоимости долгосрочного актива к продаже восстанавливается, и объект подлежит отражению:

- по балансовой стоимости в составе тех внеоборотных активов, каковым он являлся до его переклассификации в активы, предназначенные для продажи;
- по стоимости возможного использования признанных ранее активами к продаже извлеченных материальных ценностей.

2.5. Запасы

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы:

- имеющиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества;
- находящиеся в процессе производства для последующей продажи (выполнения работ, оказания услуг) в ходе обычной деятельности Общества;
- предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Общества.

В составе запасов Общество также учитывает активы, отвечающие критериям признания в качестве объектов основных средств, но стоимостью не более 40 000 руб. за единицу. Стоимость таких активов включается Обществом в состав расходов в момент передачи в производство (эксплуатацию). В целях обеспечения сохранности данных активов при передаче в производство (эксплуатацию) учет их ведется на забалансовом счете.

В качестве запасов не признаются:

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

Аналитический учет материальных ценностей ведется таким образом, чтобы обеспечить выделение в учете и отчетности остатков, предназначенных для операционной (запасы) и инвестиционной деятельности. Если в отношении активов, изначально признанных в качестве запасов изменяется назначение (например, материалы, ранее предназначавшиеся для использования в ходе операционной деятельности, направляются для целей создания внеоборотных активов), то Общество переводит данные активы из состава запасов в соответствующую категорию активов (и наоборот).

При признании запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов), создание, производство, переработку, включая затраты по доведению запасов до состояния, в котором они могут быть потреблены, использованы, проданы и затраты по их заготовке и доставке до места их использования (далее — «себестоимость запасов»).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий по длительности обычные сроки оплаты по таким запасам⁸, в себестоимость запасов включается сумма, которая была бы уплачена организацией на условиях немедленной оплаты на момент

⁸ в соответствии со сложившейся в Обществе договорной практикой - обычно от 1 до 3 месяцев

заключения договора. Разница между указанной суммой и величиной денежных средств (договорной), подлежащих уплате в будущем, признается процентным расходом и признается на протяжении всего периода отсрочки (рассрочки).

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 с учетом их физического состояния или износа;
- суммы балансовой стоимости списываемых активов, затрат на их выбытие и затрат на извлечение запасов⁹.

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 учетной 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 определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные запасы.

Текущая оценка запасов производится Обществом на 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». Изменения текущей оценки запасов производится путем создания (восстановления) резерва под снижение стоимости запасов.

В целях признания расходов (отпуске запасов в производство, продаже или ином выбытии) оценка запасов производится по средней стоимости в скользящей оценке.

Поскольку Общество имеет сложную производственную структуру (филиалы, обособленные подразделения, площадки) указанная оценка производится по каждому операционному сегменту (филиалу, обособленному подразделению, площадке).

В связи с особенностями функционирования оптового рынка электроэнергии и мощности (ОРЭМ), а также нормативными актами в области теплоснабжения (горячего водоснабжения), Общество не учитывает на счете 41 «Товары» электрическую энергию (мощность) и тепловую энер-

⁹ За исключением затрат, осуществляемых во исполнение признанных ранее оценочных обязательств

гию (мощность), теплоноситель, приобретенные для последующей реализации потребителям, а относят затраты на их приобретение на расходы, формирующие себестоимость по соответствующим видам деятельности.

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 состав затрат на капитальные вложения или себестоимости продукции (работ, услуг) одновременно при передаче в эксплуатации.

2.6. Доходы и расходы будущих периодов

Общество отражает в качестве доходов будущих периодов:

- бюджетные средства, направленные Обществу на финансирование капитальных затрат и текущих расходов в соответствии с п.9 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- 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 прочих доходов в момент принятия к учету.

Регулярные (периодические плановые) существенные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объектов основных средств на проведение их ремонта (капитального/среднего) и на иные аналогичные мероприятия (напр., проверку (освидетельствование) технического состояния, экспертизу промышленной безопасности основных средств и т.п.), отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» как показатель, детализирующий данные, отраженные по группе статей «Основные средства». Несущественными признаются затраты, сумма которых не превышает 40 тыс. руб., и такие затраты списываются на расходы текущего периода по мере возникновения.

Затраты на существенные регулярные (периодические плановые) ремонты и иные аналогичные мероприятия Общество учитывает по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» и по их завершении относит (погашает) на себестоимость в течение периода до следующего соответствующего планового мероприятия/ремонта.

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.

2.7. Незавершенное производство

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

2.8. 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 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 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. Такие финансовые вложения отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).
- Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Такие финансовые вложения отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости с учетом корректировки под снижение стоимости финансовых вложений.

Выбытие финансовых вложений осуществляется:

- исходя из их последней оценки, если по ним определяется текущая рыночная стоимость;
- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, если по ним не определяется текущая рыночная стоимость, а также для векселей, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях.

Если по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, демонстрируется устойчивое существенное снижение их стоимости ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, Обществом создается резерв под их обесценение. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

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.

2.9. 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.

Краткосрочные 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. К таковым Общество относит:

- высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком платежа «по предъявлению» или 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.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, напр., денежные потоки комиссионера (агента) в связи с осуществлением им посреднических услуг (за исключением платы за сами услуги); косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее и т.п.;

- когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, напр., взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт, покупка и перепродажа финансовых вложений, осуществление краткосрочных (до 3-х месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

2.10. Займы и кредиты

Основная сумма долга по полученному от заимодавца (кредитора) займу (кредиту) учитывается Обществом в соответствии с условиями договора займа (кредита) 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 «Учет расходов по займам и кредитам». В остальных случаях проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), равномерно включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

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 обращения облигации, 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.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.11. Оценочные обязательства

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

- 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, например:

- 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.

Приведенная стоимость определяется с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная ставка рассчитывается на основе доступной рыночной информации для аналогичных обязательств, имеющих на дату признания обязательства. 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 признания неиспользованная сумма признанного оценочного обязательства списывается с отнесением на 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.

2.12. Отложенные налоги

Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль. Отложенный налог на прибыль представляет собой сумму, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

При формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) временные разницы в зависимости от их характера (вычитаемые или налогооблагаемые) приводят к образованию отложенного налогового актива или отложенного налогового обязательства.

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

2.13. Выручка, прочие доходы

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п.12 ПБУ 9/99 "Доходы организации":

- 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:

- выручка от реализации электрической энергии (мощности) на оптовом и розничном рынках электроэнергии (мощности);
- выручка от реализации тепловой энергии (мощности) по договорам теплоснабжения;
- выручка от реализации теплоносителя по договорам теплоснабжения, а также горячего водоснабжения;
- выручка от реализации прочих товаров, продукции, работ, услуг (в т.ч. от передачи тепловой энергии (теплоносителя) сторонним теплоснабжающим организациям, от оказания услуг по техническому подключению к системам теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения, от оказания услуг по поддержанию резервной мощности при отсутствии потребления тепловой энергии и др.)

Выручка, отражаемая в Отчете о финансовых результатах как выручка от реализации прочих товаров, продукции, работ, услуг складывается из доходов, каждый из которых в отдельности составляет менее пяти процентов от общей суммы доходов Общества за отчетный период.

Общество признает выручку по мере готовности, исполняя услуги, связанные со строительством и/ или реконструкцией (сопровождением такового) энергетических объектов, период исполнения которых превышает 12 месяцев или приходится на разные отчетные периоды (отчетные годы). Степень завершенности работ по договору на отчетную дату определяется Обществом по "доходам" – исходя из экспертной оценки фактически выполненных объемов работ за отчетный период в натуральном и стоимостном выражении в общем объеме работ по договору на основании Справки-расчета о степени завершения работ на отчетную дату.

Для целей определения доходов и расходов «по мере готовности», включение в величину общих доходов и расходов производится только для доходов и расходов, которые будут получены или понесены с высокой или очень высокой вероятностью на отчетную дату.

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.).

2.14. 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.

2.15. 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 определении величины резерва дебиторская задолженность учитывается в размерах, предъявленных Обществом контрагенту (в т.ч. 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 нерелевантная 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.

2.16. 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.

2.17. Информация по сегментам

Основой выделения сегментов, признанных Обществом отчетными, являются:

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

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Изменения учетной политики в 2019 году

С 1 января 2020 г. вступает в силу новая редакция ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (далее «ПБУ 16/02»). Однако, руководствуясь п. 2 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 05 апреля 2019 г. N 54н "О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 2 июля 2002 г. №66н», Общество приняло решение о досрочном применении новой редакции ПБУ 16/02, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год.

В связи с этим Общество внесло следующие изменения в свою учетную политику в 2019 году.

Общество квалифицирует в качестве долгосрочных активов к продаже объекты основных средств, нематериальные активы, вложения во внеоборотные материальные и нематериальные активы (за исключением финансовых вложений), в отношении которых использование/работы по созданию прекращены в связи с принятием решения об их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке активов к продаже, заключено соглашение (в т.ч. предварительное) о продаже и др.). Долгосрочными активами к продаже Общество считает также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

3.2. Изменения учетной политики в 2020 году

С 1 января 2020 г. вступают в силу новые редакции ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (далее «ПБУ 18/02») и ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (далее «ПБУ 13/2000»)).

На момент подписания данной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество находится в стадии окончательной оценки суммы влияния новой редакции ПБУ 18/02. Вместе с тем Общество полагает, что применение новой редакции ПБУ 18/02 не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Общество также не ожидает, что новая редакция ПБУ 13/2000 окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

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

4.1. Изменения в бухгалтерском балансе

В связи с указанным в п. 3.1. раздела 3 обстоятельством Общество внесло изменения в порядок представления следующей информации:

(1) о стоимости объектов основных средств, оборудования к установке, незавершенных капитальных вложений, использование (создание) которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования (создания) этих объектов не предполагается.

(2) о стоимости предназначенных для продажи материальных ценностей, остающихся от выбытия, в т.ч. частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции – за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Исходя из требований применяемого ПБУ 16/02, по своему содержанию и назначению вышеуказанные внеоборотные активы и материальные ценности квалифицируются в качестве долгосрочных активов к продаже.

Общество приняло решение о переклассификации таких долгосрочных активов к продаже из строки 1150 «Основные средства» в строку 1260 «Прочие оборотные активы» (ссылка (1) в таблице ниже).

Для обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности данные бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. были пересчитаны путем корректировки сравнительных показателей ретроспективно (в соответствии с требованием ПБУ 01/2008 «Учетная политика организации»).

Влияние указанных корректировок на показатели бухгалтерского баланса составило:

(тыс. руб.)

Статьи бухгалтерского баланса	Строка баланса	Ссылка	Сумма до корректировки на 31.12.2018г.	Сумма корректировки	Сумма после корректировки на 31.12.2018г.
Основные средства, в том числе	1150	(1)	145 797 910	(67 782)	145 730 128
Незавершенное строительство (реконструкция, модернизация т.п.)	1151	(1)	3 184 537	(67 782)	3 116 755
Итого по разделу I	1100		231 046 038	(67 782)	230 978 256
Прочие оборотные активы	1260	(1)	32 079	67 782	99 861
Итого по разделу II	1200		87 035 474	67 782	87 103 256

Статьи бухгалтерского баланса	Строка баланса	Ссылка	Сумма до корректировки на 31.12.2017г.	Сумма корректировки	Сумма после корректировки на 31.12.2017г.
Основные средства, в том числе	1150	(1)	147 937 353	(173 553)	147 763 800
Незавершенное строительство (реконструкция, модернизация т.п.)	1151	(1)	8 568 530	(173 553)	8 394 977
Итого по разделу I	1100		229 371 223	(173 553)	229 197 670
Прочие оборотные активы	1260	(1)	2 300	173 553	175 853
Итого по разделу II	1200		97 766 645	173 553	97 940 198

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

4.2. Изменения в Отчете о финансовых результатах

В 2019 г. Общество уточнило перечень изменений капитала, формирующих показатель строки 2520 "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", исключив из показателя строки 2520 суммы начисленных дивидендов за 2017 год и промежуточных дивидендов за 1 полугодие 2018 года в размере 6 917 522 тыс. руб. и сумму изменения резервного капитала в размере 153 554 тыс. руб.

Таким образом, представление показателей строк 2520 и 2500 Отчета о финансовых результатах изменилось по сравнению с 2018 годом следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование строки	Код	2018 год (до корректировки)	Корректировка	2018 год (после корректировки)
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(6 418 671)	7 071 076	652 405
Совокупный финансовый результат периода	2500	6 593 636	7 071 076	13 664 712

4.3. Изменения в Отчете о движении денежных средств

В 2019 году Общество изменило представление отдельных показателей Отчета о движении денежных средств (далее ОДДС) в связи с уточнением классификации финансовых позиций, формирующих отдельные показатели строк ОДДС.

(1) финансовые позиции, связанные с выплатами в пользу работников (в т.ч. страховые взносы, компенсации, гарантии, льготы, выплаты по негосударственному пенсионному обеспечению и некоторые прочие выплаты персоналу) переклассифицированы из строки 4129 в строку 4122;

(2) финансовые позиции, связанные с выплатами по медицинскому и прочему страхованию переклассифицированы из строки 4121 в строку 4122;

(3) финансовые позиции, связанные с платой за загрязнение окружающей среды и расходы на спонсорство переклассифицированы из строки 4121 в строку 4129;

(4) финансовые позиции, связанные с платежами по агентским и брокерским вознаграждениям переклассифицированы из строки 4111 в строку 4112.

Указанные изменения были продиктованы принципом рациональности и приоритета содержания над формой. Для обеспечения сопоставимости данных показатели ОДДС за 2018 год были скорректированы в бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период.

Влияние указанных корректировок на показатели Отчета о движении денежных средств составило:

<i>(тыс. руб.)</i>					
Наименование строки	Код	Ссылка	2018 год (до корректировки)	Корректировка	2018 год (после корректировки)
Поступления – всего					
в том числе:	4110	(4)	249 657 020	-	249 657 020
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	(4)	246 787 423	(115 853)	246 671 570
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	(4)	611 056	115 853	726 909
Платежи – всего					
в том числе:	4120	(1), (2),(3)	(218 374 432)	-	(218 374 432)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2), (3)	(169 563 658)	551 040	(169 012 618)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1), (2)	(16 270 461)	(4 476 146)	(20 746 607)
прочие платежи	4129	(1), (3)	(19 651 891)	3 925 106	(15 726 785)

Указанные корректировки не оказали влияния на итоговый показатель сальдо денежных потоков от текущих операций отчета о движении денежных средств за 2018 год. Во все соответствующие расшифровки пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД

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

Структура и движение нематериальных активов (далее «НМА») Общества раскрыты разделах I.1.-I.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В Обществе отсутствуют объекты НМА с неопределенным сроком использования. В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации внеоборотных нематериальных активов. Используемые результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, зарегистрированные в установленном порядке, отсутствуют.

5.2. Основные средства

Структура и движение основных средств Общества раскрыты в разделе 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 16 472 665 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 13 369 745 тыс. руб., 31 декабря 2017 г.: 11 807 967 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. стоимость фактически выведенных из эксплуатации объектов основных средств (списанных с балансового учета), но ожидающих демонтажа или находящихся в процессе демонтажа, составила 118 051 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 112 743 тыс. руб., 31 декабря 2017 г.: 112 453 тыс. руб.).

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

<i>(тыс. руб.)</i>			
Наименование группы объектов ОС	2019г.	2018г.	2017г.
Жилые здания	593	1 012	1 012
Здания (кроме жилых)	163 530	123 728	222 328
Земельные участки и объекты природопользования	576 783	578 438	590 747
Машины и оборудование (кроме ИТ)	889 093	729 814	448 441
Прочие основные средства	5 066	5 102	4 934
Сооружения	185 678	186 959	59 818
Транспортные средства	121	121	15 088
Техническая литература	18	18	18
Многолетние насаждения	257	258	270
Итого	1 821 139	1 625 450	1 342 656

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и прочих изменениях стоимости основных средств представлена в разделе 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 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 разделе 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. у Общества отсутствовали объекты основных средств, полученные в лизинг и не учитываемые на балансе лизингополучателя.

Обществом заключен ряд концессионных соглашений. Информация по концессионному имуществу представлена в разделе 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В ноябре 2019 года заключено концессионное соглашение в отношении объектов теплоснабжения между Муниципальным образованием г. Саратова и Обществом на срок до 31 декабря 2043 года. Объектом соглашения является система коммунальной инфраструктуры г. Саратова, а именно централизованные системы теплоснабжения и горячего водоснабжения, право собствен-

ности на которое принадлежит Муниципальному образованию г. Саратова. За период 2019 г. отсутствуют затраты Общества на создание и реконструкцию объектов концессионного соглашения. Предельный размер расходов на создание и реконструкцию объектов по концессионному соглашению в течение срока действия соглашения составляет 9 879 221 тыс. руб. (без НДС). Кредиторская задолженность по концессионной плате на 31 декабря 2019 г. отсутствует.

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 2019 году затраты Общества на реконструкцию объектов теплосетевой инфраструктуры, полученных по концессионному соглашению, составили 85 480 тыс. руб. (2018 г.: 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 2019 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 2019 году затраты Общества на реконструкцию объектов теплосетевой инфраструктуры г. Дзержинска, полученных по концессионному соглашению, составили 125 159 тыс. руб. (2018 г.: 93 269 тыс. руб.). Предельный размер расходов на создание и реконструкцию объектов, полученных в рамках концессионного соглашения, в течение срока его действия составляет 4 680 554 тыс. руб. (без НДС).

Обществом переданы в аренду следующие группы объектов основных средств (показатель 5280 раздела 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме), балансовая стоимость которых на 31 декабря составила:

(тыс. руб.)

Наименование группы объектов основных средств	2019г.	2018г.	2017г.
Здания	1 082 590	1 081 760	1 018 613
Сооружения	2 164 224	1 680 189	3 223 980
Машины и оборудование (кроме ИТ)	513 977	565 189	261 362
Машины и оборудование ИТ	1 000	2 707	1 123
Земельные участки и объекты природопользования	26 622	29 157	54 617
Транспортные средства	2 088	3 235	3 814
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 267	586	489
Прочие основные средства	-	-	45
Жилые здания до 2006 г.	-	593	593
Итого	3 791 768	3 363 416	4 564 636

В 2019 году Общество передало в аренду имущество балансовой стоимостью 1 122 309 тыс. руб. В 2019 году Общество возвратило из аренды имущество балансовой стоимостью 227 385 тыс. руб. Изменение амортизации по переданным в аренду основным средствам за отчетный период составило 471 441 тыс. руб.

Основные средства балансовой стоимостью 6 106 802 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 35 532 230 тыс. руб.; 31 декабря 2017 г.: 55 036 928 тыс. руб.) находятся в залоге в качестве обеспечения по банковским кредитам.

Расходы по кредитам и займам в размере 23 118 тыс. руб. (2018 год: 357 354 тыс. руб.) были капитализированы в течение отчетного периода. Использованная ставка капитализации¹⁰, составила 6,5 -8,99 % (2018 год: 7,35 – 9,95%).

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации раскрыты в Разделе 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Разделе 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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	2019г.	2018г.	2017г.
Строительство Светлинской СЭС ПК-1 установленной мощностью 30 МВт	строительство	1 262 884	-	-
Модернизация Пермской ТЭЦ-9	строительство	276 477	-	-
ТП РНД ТГ-2 ТЭЦ-2	техническое перевооружение	44 082	-	-
ПК2 Переключение тепловой нагрузки неоперативного периода Оренбургской котельной на Самарскую ТЭЦ со строительством БМК	строительство	16 667	-	-
Реконструкция Саратовской ТЭЦ-2	строительство	13 075	-	-
Реконструкция главного корпуса котельного отделения БСД	реконструкция	4 591	-	-
Техническое перевооружение ОРУ-110кВ	техническое перевооружение	2 500	-	-
УК ЭСС ТПиР	введен в эксплуатацию	1 317	-	-
Автоматизация ЦТП	реконструкция	1 208	-	-
Строительство Березники левый берег	введен в эксплуатацию	158 053	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	-
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

¹⁰ Ставка капитализации может быть рассчитана на основании процентных ставок по кредитам на финансирование проектов и/или кредитов, часть средств которых, израсходована на инвестиционные проекты

Авансы, выданные под объекты строительства, реконструкции, приобретение оборудования и т.п.	Состояние объекта	2019г.	2018г.	2017г.
Реконструкция участка тепловой сети М1, М2	переданы в уставный капитал	-	-	82 316
Реконструкция системы ХВП Каргалинской ТЭЦ	введен в эксплуатацию	-	-	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
Прочие объекты строительства, реконструкции		1 135	16 989	21 336
Приобретение оборудования к установке		-	13 210	35 492
Резерв по сомнительным долгам		(160 869)	(3 890)	(80 631)
Итого		1 621 120	237 401	281 447

5.3.2. Материальные ценности, приобретенные для осуществления инвестиционной деятельности

Материальные ценности, приобретенные для осуществления инвестиционной деятельности (строительства, реконструкции и т.п.), за минусом резерва под снижение их стоимости, и не отраженные в разделе 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, на 31 декабря составили:

(тыс. руб.)

Материальные ценности к использованию в инвестиционной деятельности	2019г.	2018г.	2017г.
Сырье и материалы для капитальных вложений	59 871	89 247	75 231
Запасные части для капитальных вложений (ЗИП)	62 284	58 231	43 967
Материалы, переданные в переработку для капитальных вложений	69 235	2 728	185 540
Прочие	9 526	16 998	8 260
Резерв под снижение стоимости	-	(118)	-
Итого	200 916	167 086	312 998

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		
	2019 г.	2018 г.	2017 г.
Лицензии на программное обеспечение и базы данных	299 299	234 229	328 010
Лицензирование, аттестация видов деятельности/отдельных видов работ и т.п.	18 660	54 991	52 421
Прочие	7 992	7 013	42 174
Итого	325 951	296 233	422 605

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, на 31 декабря составила:

(тыс. руб.)

НИОК и ТР, не учитываемые в составе НМА	Балансовая стоимость			Сроки применения, лет
	2019 г.	2018 г.	2017 г.	
НИОКР и ТР	136	284	432	5
Итого	136	284	432	

Расходы по незаконченным НИОК и ТР раскрыты в Разделе 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5.3.5. Долгосрочные ревизии и ремонты арендованных и бесхозных основных средств

Расходы на долгосрочный ремонт и ревизии арендованных и бесхозных основных средств, которые учитываются в составе внеоборотных активов, на 31 декабря 2019 г. составили 615 954 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 571 604 тыс. руб.; 31 декабря 2017 г.: 345 022 тыс. руб.), в т. ч. расходы на долгосрочные ремонты арендованных основных средств составили: 613 113 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 529 354 тыс. руб.; 31 декабря 2017 г.: 343 064 тыс. руб.).

5.4. Запасы

Информация о наличии и движении в отчетном периоде, виды материально-производственных запасов отражены в разделе 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5.5. Финансовые вложения

Укрупненная структура и движение финансовых вложений в отчетном периоде отражена в разделе 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5.5.1. Долевые финансовые вложения

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

(тыс. руб.)

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2019г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения / корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
По которым определяется рыночная стоимость:	89 162	(63 831)	25 331	-
Акции	89 162	(63 831)	25 331	Нет
По которым рыночная стоимость не определяется:	78 736 470	(436 594)	78 299 876	-
Акции	28 115 712	(436 594)	27 679 118	Есть
Паи, доли	50 620 758	-	50 620 758	Нет
Итого	78 825 632	(500 425)	78 325 207	-

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2018г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения/ корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
По которым определяется рыночная стоимость:	89 162	(67 132)	22 030	-
Акции	89 162	(67 132)	22 030	Нет

<i>По которым рыночная стоимость не определяется:</i>	78 693 548	(436 594)	78 256 954	-
Акции	28 072 640	(436 594)	27 636 046	Нет
Паи, доли	50 620 908	-	50 620 908	Нет
Итого	78 782 710	(503 726)	78 278 984	-

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2017г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения/ корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
<i>По которым определяется рыночная стоимость:</i>	89 162	(56 309)	32 853	-
Акции	89 162	(56 309)	32 853	Нет
<i>По которым рыночная стоимость не определяется:</i>	73 045 768	(436 594)	72 609 174	-
Акции	22 231 502	(436 594)	21 794 908	Нет
Паи, доли	50 814 266	-	50 814 266	Нет
Итого	73 134 930	(492 903)	72 642 027	-

В 2019 году Общество приобрело по договору купли-продажи пакет дополнительно выпущенных акций организаций общей стоимостью 51 872 тыс. руб. Оплата за акции произведена денежными средствами. Эффект на отчет о финансовых результатах Общества отсутствует.

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.

В 2017 году Общество осуществило финансовые вложения в уставные капиталы организаций за счет внесения дополнительного вклада движимым и недвижимым имуществом на сумму 1 072 784 тыс. руб. и за счет внесения дополнительного вклада денежными средствами на сумму 1 210 659 тыс. руб. В 2017 году Общество приобрело по договорам купли-продажи за денежное вознаграждение акции организаций общей стоимостью 567 360 тыс. руб. и пакет дополнительно выпущенных акций организаций общей стоимостью 300 000 тыс. руб.

5.5.2. Долговые финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря в составе долговых финансовых вложений Общества числились:

(тыс. руб.)

Долговые финансовые вложения	2019г.			
	Ставка (дисконта, купона), %	Балансовая стоимость	Срок погашения	Наличие обеспечения
<i>Долгосрочные долговые финансовые вложения, в т.ч.</i>	8,0-8,4	285 809	2021-2022	
Займы выданные	8,0-8,4	285 809	2021-2022	Нет
<i>Краткосрочные долговые финансовые вложения, в т.ч.</i>	7,7-10	109 391	2019-2020	
Векселя	10	25 000	2019	Есть
Займы выданные	7,7-8,4	84 391	2020	Нет
Итого		395 200	2019-2022	

Задолженность по векселям на общую сумму 25 000 тыс. руб. со сроком погашения 2019г. является просроченной, Общество находится в стадии урегулирования задолженности с Векселедателем.

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью векселей в течение срока их обращения составила 476 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Вид долговых финансовых вложений	2018г.			
	Ставка (дисконта, купона), %	Балансовая стоимость	Срок погашения	Наличие обеспечения
<i>Долгосрочные долговые финансовые вложения, в т.ч.</i>	8,0-8,3	300 205	2020-2021	
Займы выданные	8,0-8,3	300 205	2020-2021	Нет
<i>Краткосрочные долговые финансовые вложения, в т.ч.</i>	6,9-10	5 009 266	2019	-
Векселя	10	79 126	2019	Есть
Облигации	6,9-8,8	4 201 931	2019	
Займы выданные	8,0-10,0	728 209	2019	Нет
Итого		5 309 471	2019-2021	

По состоянию на 31 декабря 2017 г. в составе долговых финансовых вложений Общества **облигации** и векселя отсутствовали.

(тыс. руб.)

Долговые финансовые вложения	2017г.			
	Ставка, %	Балансовая стоимость	Срок погашения	Наличие обеспечения
<i>Долгосрочные долговые финансовые вложения, в т.ч.</i>	8,6	194 782	2020	
Займы выданные	8,6	194 782	2020	Нет
<i>Краткосрочные долговые финансовые вложения</i>	-	-	-	
Итого		194 782	2020	

Займы выданные Общество намерено удерживать до полного погашения. Риски, связанные с невозвратом финансовых вложений (займов выданных), отсутствуют.

Величина обесценения и корректировок долговых финансовых вложений на 31 декабря составила:

(тыс. руб.)

Долговые финансовые вложения	2019 г.			2018 г.			2017 г.		
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения/ корректировка	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Величина обесценения/ корректировка	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Величина обесценения/ корректировка	Балансовая стоимость
<i>По которым определяется рыночная стоимость:</i>	-	-	-	4 201 931	-	4 201 931	-	-	-
Облигации	-	-	-	4 201 931	-	4 201 931	-	-	-
<i>По которым рыночная стоимость не определяется:</i>	395 200	-	395 200	1 107 007	533	1 107 540	194 782	-	194 782
Векселя	25 000	-	25 000	78 593	533	79 126	-	-	-
Займы выданные	370 200	-	370 200	1 028 414	-	1 028 414	194 782	-	194 782
Итого	395 200	-	395 200	5 308 938	533	5 309 471	194 782	-	194 782

5.5.3. Прочие финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

По состоянию на 31 декабря в составе финансовых вложений Общества числилась задолженность по договорам переуступки прав требования:

(тыс. руб.)

Прочие финансовые вложения	2019 г.		2018 г.		2017 г.	
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения	Первоначальная стоимость	Величина обесценения	Первоначальная стоимость	Величина обесценения
Задолженность по договорам уступки права требования	-	-	34 627	-	492 368	-

По состоянию на 31 декабря 2019г., 31 декабря 2018г., 31 декабря 2017г. Общество не имело депозитных вкладов в кредитных организациях.

По состоянию на 31 декабря 2019г., 31 декабря 2018г., 31 декабря 2017г. комбинированные (конвертируемые облигации, акции с правом погашения в установленной сумме и срок) финансовые вложения отсутствовали.

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	2019г.	2018г.	2017г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	948 197	1 137 568	1 615 714
Денежные эквиваленты (депозитные вклады)	-	-	78 100
Итого денежных средств и эквивалентов	948 197	1 137 568	1 693 814

5.6.2. Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию

По состоянию на 31 декабря 2019 года Общество имеет денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию в размере 6 309 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 120 тыс. руб.; 31 декабря 2017 г.: 2 621 тыс. руб.).

5.6.3. Информация о дополнительных денежных средствах, доступных к привлечению

По состоянию на 31 декабря 2019 года Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства по открытым Обществу, но неиспользованным кредитным линиям, на общую сумму 174 392 063 тыс. руб.

5.7. Государственная помощь

Информация по данному разделу раскрывается Обществом в Разделе 9 «Государственная помощь» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5.8. Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности Общества, а также структура и движение резерва по сомнительным долгам, за отчетный период отражены в разделе 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 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:

(тыс. руб.)

Вид прочей дебиторской задолженности	2019г.	2018г.	2017г.
Задолженность по расчетам по пеням, штрафам, неустойкам	2 800 148	3 664 735	3 272 855
Задолженность, полученная в порядке переуступки прав требования	1 238 208	2 172 896	2 790 066
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	1 176 696	423 808	422 728
Задолженность по векселям (не финансовым вложениям)	650 414	702 267	129 566
Задолженность по расчетам с комитентом, принципалом	580 186	522 976	483 544
Задолженность по прочим причитающимся доходам (проценты по займам выданным)	247 807	715 024	1 174 750
Задолженность по займам выданным (сумма основного долга)	189 342	189 342	189 342
Задолженность по расчетам за госпошлину	135 306	133 863	120 018
Задолженность по договорам перевода долга	4 665	391 423	1 607 343
Задолженность по причитающимся дивидендам	-	584 889	61 961
Прочие	1 336 196	1 536 552	1 081 415
Итого	8 358 968	11 037 775	11 333 588

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

Информация о просроченной дебиторской задолженности за отчетный период отражена в разделе 5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Суммы задолженности отражены по первоначальной стоимости и с учетом сформированного резерва по сомнительным долгам.

5.9. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря Общество имеет намерения продать следующие внеоборотные активы:

(тыс. руб.)

Долгосрочные активы к продаже	2019г.				
	Первоначальная стоимость актива	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость актива	Предполагаемый период продажи	Предполагаемый способ продажи
Основные средства к продаже	1 448	-	1 448	2020	аукцион
Оборудование к продаже	543 261	542 996	265	2020	аукцион
Объекты незавершенного строительства к продаже	1 083 651	1 082 542	1 109	2020	аукцион
ИТОГО:	1 628 360	1 625 538	2 822	-	-

Долгосрочные активы к продаже	2018г.				
	Первоначальная стоимость актива	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость актива	Предполагаемый период продажи	Предполагаемый способ продажи
Основные средств к продаже	1 448	-	1 448	2019	аукцион
Объекты незавершенного строительства к продаже	909 517	841 735	67 782	2019	аукцион
ИТОГО:	910 965	841 735	69 230	-	-

Долгосрочные активы к продаже	2017г.				
	Первоначальная стоимость актива	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость актива	Предполагаемый период продажи	Предполагаемый способ продажи
Объекты незавершенного строительства к продаже	464 413	290 860	173 553	2018	аукцион
ИТОГО:	464 413	290 860	173 553	-	-

В бухгалтерском балансе внеоборотные активы для продажи учитываются в составе прочих оборотных активов.

5.10. Уставный капитал

Изменения в уставном, добавочном и резервном капитале Обществ, а также изменения в акциях, выкупленных у акционеров, отражены в Отчете об изменении капитала.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2019 г., составило 44 462 846 593 шт. (31 декабря 2018 г.: 44 462 846 593 шт.; 31 декабря 2017 г.: 44 462 846 593 шт.).

Общество не имеет акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично, а также находящихся в собственности Общества.

Номинальная стоимость акции – 1 руб. (31 декабря 2018 г. - 1 руб.; 31 декабря 2017 г. – 1 руб.). Общество не имеет в обращении привилегированных акций.

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2019 г. составила 3 644 215 424 руб. (31 декабря 2018 г. – 3 644 215 424 руб., 31 декабря 2017 г. - 3 644 218 212 руб.).

5.11. Кредиторская задолженность

Структура и движение кредиторской задолженности (далее «КЗ») Общества за отчетный период отражены в разделе 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 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.

5.11.1. Информация по кредиторам, за исключением заимствования

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

(тыс. руб.)

Вид	2019 г.	2018г.	2017г.
Долгосрочная КЗ – всего, в т. ч.	4 784 295	4 980 009	5 495 348
Поставщики и подрядчики	2 679 681	2 231 300	2 088 579
Обеспечительный платеж по расчетам за газ	1 500 394	2 251 302	2 998 573
Расчеты по концессионным соглашениям	479 376	479 457	376 993
Прочие кредиторы	124 844	17 950	31 203
Краткосрочная КЗ – всего, в т. ч.	22 048 533	21 650 771	25 706 275
Поставщики и подрядчики	14 673 669	13 961 969	18 571 573
Авансы полученные	1 389 842	1 207 988	1 127 861
Задолженность по оплате труда	681 860	687 152	669 352
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	373 603	367 238	286 791
Задолженность по налогам и сборам	3 031 428	3 122 812	3 102 074
Обеспечительный платеж по расчетам за газ	750 436	751 282	732 248
Расчеты по выплате доходов	723 872	62 347	-
Прочие кредиторы	423 823	1 489 983	1 216 376
Итого	26 832 828	26 630 780	31 201 623

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в разделе 5.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5.11.2. Информация по заемным средствам

Заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря включали:

(тыс. руб.)

Заемные средства	2019г.		2018г.		2017г.	
	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные
Кредиты банков	15 912 560	102 916 295	70 630 041	65 807 636	22 495 644	125 753 640
Проценты по кредитам и займам	126 241	-	328 974	-	399 796	-
Прочие займы	12 538	-	15 685	-	33 491	-
Дополнительные расходы по кредитам и займам	-	(157 201)	-	(298 714)	-	(374 533)
Итого	16 051 339	102 759 094	70 974 700	65 508 922	22 928 931	125 379 107

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 (за исключением задолженности по процентам, которые подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты):

(тыс. руб.)

Заемные средства	Срок погашения	2019г.		2018г.		2017г.	
		Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные *	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные
Кредиты	2026	15 820 918	86 308	5 431 228	2 806	14 827 118	25 040
Кредиты	2025	-	-	9 172 647	8 532	9 268 759	10 714
Кредиты	2024	23 620 000	-	9 399 661	91 269	6 459 894	34 906
Кредиты	2023	-	-	11 424 581	24 001	3 552 464	4 525

Заемные средства	Срок погашения	2019г.		2018г.		2017г.	
		Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные *	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные
Кредиты	2022	27 120 000	8 585	-	-	-	-
Кредиты	2021	36 355 377	13 888	24 398 584	68 854	25 197 829	69 568
Кредиты	2020	-	-	5 980 935	2 475	1 438 771	2 139
Кредиты	2019	-	-	-	-	65 008 805	193 874
Итого по кредитам		102 916 295	108 781	-	-	-	-
Дополнительные расходы по кредитам	-	(157 201)	-	(298 714)	-	(374 533)	-
Итого по кредитам и займам		102 759 094	108 781	65 508 922	197 937	125 379 107	340 766

* в таблице представлена задолженность по процентам по долгосрочным займам, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

- подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты:

(тыс. руб.)

Заемные средства	Срок погашения	2019г.		2018г.		2017г.	
		Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные
Кредиты	2020	15 912 560	7 337	-	-	-	-
Кредиты	2019	-	-	70 630 041	122 000	-	-
Кредиты	2018	-	-	-	-	22 495 644	50 256
Итого по кредитам		15 912 560	7 337	70 630 041	122 000	22 495 644	50 256
Займы	(2018-2020)	12 538	10 123	15 685	9 037	33 491	8 774
Итого по займам		12 538	10 123	15 685	9 037	33 491	8 774
Итого по кредитам и займам		15 925 098	17 460	70 645 726	131 037	22 529 135	59 030

Дополнительные расходы, связанные с привлечением заимствований и уменьшающие балансовую стоимость обязательств Общества перед кредиторами (заемщиками), включаются (списываются) в состав прочих расходов в течение срока действия кредитного договора (займа).

За 2019 год Обществом привлечено кредитов и займов на сумму 204 305 666 тыс. руб. (2018г.: 212 712 713 тыс. руб.) (стр.4311 «Отчета о движении денежных средств»), направлено на погашение задолженности по кредитам и займам без учета процентов 221 917 637 тыс. руб. (2018г.: 224 542 125 тыс. руб.) (стр.4323 «Отчета о движении денежных средств»).

Сумма начисленных процентов по кредитам и займам, включенных в состав прочих расходов и в стоимость инвестиционных активов, в 2019 году составила 10 167 763 тыс. руб. и 23 118 тыс. руб., соответственно (2018 г.: 10 767 895 тыс. руб. и 357 354 тыс. руб., соответственно).

У Общества отсутствуют обязательства по привлеченным денежным средствам в виде облигаций.

5.11.3. Обеспечение обязательств

В связи с обязательствами по привлеченным денежным средствам на 31 декабря 2019 г. Общество выдало следующие обеспечения:

(тыс. руб.)

Характер обязательства	Сумма обязательства	Сумма выданного обеспечения	Вид обеспечения	Балансовая стоимость переданного имущества	Превышение балансовой стоимости над суммой обязательства (5)-(2)	Риски неисполнения (см. ниже)
1	2	3	4	5	6	7
Банк №1	5 612 431	6 620 140	-	6 106 802	494 371	-
Договор залога		4 645 735	Залог движимого имущества	3 278 549		(1)
Договор об ипотеке	5 612 431	1 974 405	Залог недвижимого имущества	2 828 253		(1)
Итого	5 612 431	6 620 140		6 106 802	494 371	

(1) Риски неисполнения обязательств (в т. ч. штрафы, пени, неустойки) включают неустойку за каждый день просрочки платежа из расчёта двойной ставки по кредитному договору, обращение взыскание на предмет залога.

Обществом выдано обеспечение в виде залога акций дочернего общества в сумме 100 тыс. руб. по договору с 215/19/ДЗА-01/7000 от 26 декабря 2019 г.

Балансовая стоимость переданного имущества включает основные средства, отраженные на балансе Общества в сумме 6 106 802 тыс. руб. (2018 г.: 35 532 230 тыс. руб.; 2017 г.: 55 036 928 тыс. руб.).

Срок действия сумм выданных обеспечений составляет 2020 – 2026 гг.

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 2019 г. сумма выданного обеспечения по привлеченным денежным средствам составила 6 620 140 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 41 673 139 тыс. руб.; 31 декабря 2017 г.: 52 351 576 тыс. руб.).

5.11.4. Информация о возможных дополнительных заемных средствах

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в виде открытых Обществу, но не использованных кредитных линий, на общую сумму 174 392 063 тыс. руб.

Причина неиспользования указанных средств заключается в отсутствии необходимости привлечения денежных средств на отчетную дату. Срок действия кредитных линий составляет 2020 – 2023 гг.

По состоянию на 31 декабря 2019г. сумма неиспользованных кредитных линий имеет следующую структуру:

- долгосрочная часть – 129 992 801 тыс. руб., которая может быть привлечена Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты;
- краткосрочная часть – 44 399 262 тыс. руб., которая может быть привлечена Обществом в течение периода 12 месяцев после отчетной даты.

5.12. Отложенные налоги

В таблице ниже представлена сверка между бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, применяемой Обществом, и текущим налогом на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2019 и 2018 годы:

(тыс. руб.)

	2019 г.	2018 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	21 037 921	15 970 162
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Условный расход / (доход) по налогу на прибыль *	4 207 075	3 193 963
Постоянное налоговое обязательство/ (постоянный налоговый актив)	1 231 720	(118 464)
Списание отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства на финансовый результат периода (отнесенное на прибыли и убытки)	(820 265)	(117 644)
Отложенный налоговый актив («ОНА»), в т. ч.	(1 152 924)	(1 327 695)
ОНА - по налоговым убыткам	(1 502 364)	(1 152 910)
ОНА - резерв по сомнительным долгам	373 113	(380 054)
ОНА - прочие резервы	(202 944)	61 330
ОНА - по основным средствам	126 107	220 203
Списание актива по выбывшим объектам	95 186	(78 429)
Прочие	(42 022)	2 165
Отложенное налоговое обязательство («ОНО»), в т. ч.	(423 016)	(485 801)
ОНО - по основным средствам	(598 349)	(380 040)
ОНО - по расходам будущих периодов	(500 366)	(329 371)
ОНО - резерв по сомнительным долгам	(166 340)	132 142
Списание обязательства по выбывшим объектам	725 079	196 073
Прочие	116 960	(104 605)
Текущий налог на прибыль	3 042 590	1 144 359
Налог на прибыль по уточненным налоговым декларациям за прошлые периоды	(5 284)	-

* При расчете условного расхода по налогу на прибыль за 2019 г. и 2018 г. 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 2019 г. и 2018 г. составили 820 265 тыс. руб. и 117 644 тыс. руб., соответственно.

В 2019 году списание отложенного налогового обязательства в сумме 666 636 тыс. руб. связано с продажей активов.

В 2019 г. списание отложенного налогового актива в сумме 33 570 тыс. руб. связано с корректировкой налога на имущество, начисленного по решению ФНС РФ по результатам выездной налоговой проверки.

5.13. Выручка и прочие доходы

5.13.1 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	2019г.	2018г.
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	114 875 081	108 323 209
Выручка от реализации теплоэнергии и теплоносителя	113 729 699	115 603 134
Выручка от прочей реализации	6 068 727	5 925 002
Операционная аренда	910 932	899 636
Итого	235 584 439	230 750 981

Выручка от реализации теплоэнергии включает выручку от ведения деятельности, предусмотренной концессионным соглашением по производственной площадке в г. Кстово и Кстовском

районе, в сумме 1 014 528 тыс. руб. (2018 г.: 977 094 тыс. руб.); по производственной площадке в г. Дзержинск 1 356 257 тыс. руб. (2018 г.: 1 267 377 тыс. руб.).

5.13.2 Информация о прочих доходах

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

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2019 г.	2018 г.
Доходы от реализации основных средств, незавершенного строительства, оборудования к установке	10 604 583	451 287
Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам	5 605 153	7 574 902
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	2 739 567	3 125 261
Страховое возмещение	1 205 912	16 994
Премия за отбор газа	749 771	728 237
Штрафы и пени, признанные или по которым получены решения суда	532 741	810 304
Доход от восстановления оценочных обязательств	528 929	695 015
Доходы от демонтажа, ликвидации, ремонта активов	218 480	491 576
Положительные курсовые разницы	207 678	196 908
Доходы от продажи и прочего выбытия финансовых вложений	99 602	548 561
Излишки основных средств и материально-производственных запасов при инвентаризации	92 007	148 629
Доходы от реализации прочих активов	58 916	76 418
Субсидии из бюджета на финансирование капитальных расходов	7 299	49 277
Доход от сделки по выбытию активов	-	4 159 411
Прочие доходы	996 225	407 158
Итого	23 646 863	19 479 938

Из общей суммы прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном периоде, сумма 1 947 596 тыс. руб. (2018г.: 1 738 479 тыс. руб.) относится к пересчету выручки за теплоэнергию и теплоноситель за прошлые периоды в связи с урегулированием разногласий, а также на основании решения судов.

В 2019 г. доходы и расходы реализации основных средств, незавершенного строительства, оборудования к установке представлены, в основном, суммами, которые относятся к сделкам по продаже солнечных электростанций.

5.13.3 Информация о выручке, полученной неденежными средствами

Из общей суммы выручки сумма оплаты путем зачета встречных требований, уступки права требования или векселями за 2019 год составила 7 072 435 тыс. руб. (2018 г.: 6 552 494 тыс. руб.).

Общее количество организаций, с которыми осуществлялись указанные договоры, составило 229 (2018г.: 162) организаций. Доля выручки по указанным договорам со связанными организациями составила 42% (2018г.: 36%).

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.

5.14. 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.

5.14.1 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.)

Себестоимость продаж по основным видам деятельности	2019 г.	2018 г.
Материальные затраты, в т. ч.:	131 392 125	135 795 967
Топливо	105 998 226	110 047 431
Покупная электроэнергия	9 932 265	10 066 115
Электроэнергия на собственные нужды	2 450 832	2 584 566
Покупная тепловая энергия (мощность)	5 189 045	5 257 346
Покупная вода	4 788 751	5 054 435
Прочие материальные затраты	3 033 006	2 786 074
Затраты на оплату труда	15 800 263	15 218 231
Отчисления на социальные нужды	4 496 341	4 375 521
Амортизация	12 914 061	12 990 645
Прочие затраты, в т. ч.:	36 963 360	35 259 514
Услуги сторонних организаций по транспортировке тепловой энергии	14 583 605	14 243 382
Услуги сторонних организаций	8 156 981	7 614 480
Услуги по ремонту и эксплуатации	7 520 349	6 168 265
Налоги, относимые на себестоимость	1 715 882	2 521 842
Прочие расходы	4 986 543	4 711 545
Итого	201 566 150	203 639 878

Сумма управленческих и коммерческих в составе себестоимости продаж составила:

(тыс. руб.)

Себестоимость/расходы	2019 г.	2018 г.
Коммерческие расходы	3 330 689	3 209 223
Управленческие расходы	2 500 403	2 383 799

5.14.2 Информация о прочих расходах

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

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2019 г.	2018 г.
Остаточная стоимость реализованных основных средств и расходы, связанные с реализацией	10 232 597	740 254
Резерв по сомнительным долгам	9 686 980	11 236 031
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	2 405 681	4 099 133
Вознаграждение по договорам факторинга	1 315 154	857 901
Оценочные обязательства	1 085 404	796 487
Резерв под снижение стоимости основных средств, объектов незавершенных капитальных вложений	863 687	1 143 309
Расходы от реализации других активов	897 392	594 875
Расходы на благотворительность	510 761	422 484
Выплаты социального характера	470 367	540 066
Расходы по безвозмездной передаче объектов основных средств, незавершенного строительства и прочих активов	196 817	2 714

Прочие расходы	2019 г.	2018 г.
Отрицательная курсовая разница	151 763	224 956
Расходы по обслуживанию кредитов	141 516	75 820
Услуги по выплате дивидендов и ведению реестра	127 958	139 462
Расходы на мероприятия культурно-массового и спортивного характера	124 312	111 753
Штрафы и пени, признанные или по которым получены решения суда	101 090	154 789
Судебные издержки	70 699	49 685
Расходы от выбытия финансовых активов	65 408	571 601
Списание безнадежных долгов (дебиторская задолженность)	39 638	3 787
Услуги банков	10 629	11 419
Расходы от передачи вклада в имущество дочерних компаний	1 888	8 941
Прочие	481 406	608 397
Итого	28 981 147	22 393 864

Из общей суммы убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде, сумма 1 857 406 тыс. руб. (2018г.: 2 500 520 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.

5.14.3 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 2019 году у Общества отсутствуют расходы, связанные с чрезвычайными фактами хозяйственной деятельности.

5.15. Изменение оценочных значений

Изменение следующих оценочных значений Общества за отчетный период раскрыто:

- резерва по сомнительным долгам - в разделе 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме;
- резерва под снижение стоимости запасов – в разделе 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме;
- резерва под обесценение финансовых вложений – в разделе 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме;
- прочие оценочные обязательства - в разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Изменение сроков полезного использования основных средств (кроме случаев, предусмотренных п.20 ПБУ 6/01), нематериальных активов и иных амортизируемых активов Обществом не производилось. Общество не ожидает существенного изменения поступлений будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов.

Все изменения оценочных значений отражены в составе доходов (расходов) текущего периода, Изменение оценочных значений существенно не повлияет на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

5.16. 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.

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	2019 г.	2018 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	16 414 107	13 012 307
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, <i>штук</i>	44 462 846 593	44 462 846 593
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,36916455	0,29265573

Поскольку у Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (т.к. Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости), то величина разводненной прибыли на акцию равна величине базовой прибыли на акцию.

5.17. 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).

5.17.1 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 раздельно.

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

Выручка от продажи электроэнергии, мощности, теплоэнергии, теплоносителя за 2019 год составила 97% от общей выручки (2018 год: 97%). Выручка от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг не является существенной и составляет 3% от общей выручки (2018 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.

Показатели отчетных сегментов, подлежащие раскрытию, приводятся в оценке, применяемой для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности аналогичных показателей Общества в целом.

5.17.2 Показатели отчетных сегментов

Показатели отчетных сегментов за 2019 год составили:

(тыс. руб.)

Наименование отчетного сегмента	Общая величина выручки	Финансовый результат (прибыль/убыток)	Общая величина активов	Общая величина обязательств
Филиал «Самарский»	44 990 993	5 906 860	27 878 228	3 261 510
Филиал «Свердловский»	35 103 530	5 132 100	45 894 346	5 300 677
Филиал «Пермский»	23 442 924	3 387 938	32 021 017	2 045 430
Филиал «Нижегородский»	20 326 936	4 525 327	13 412 851	2 014 951
Филиал «Оренбургский»	21 407 483	5 142 384	9 792 349	2 345 052
Филиал «Саратовский»	13 891 323	(1 226 111)	9 552 030	2 140 009
Филиал «Кировский»	14 183 138	2 813 413	15 568 202	984 018
Филиал «Удмуртский»	12 626 482	1 685 849	20 096 673	1 420 783
Филиал «Владимирский»	11 862 986	2 302 267	9 073 205	872 846
Филиал «Мордовский»	9 913 555	(781 066)	6 982 487	711 040
Филиал «Марий Эл и Чувашии»	7 975 045	1 093 693	4 592 651	795 692
Филиал «Ульяновский»	8 186 688	245 272	5 065 929	681 179
Филиал «Коми»	8 139 397	93 467	5 201 315	730 379
Итого по сегментам	232 050 480	30 321 393	205 131 283	23 303 566

Результат сопоставления показателей отчетных сегментов, показанных в графе «Итого по сегментам», с итоговой суммой в бухгалтерской отчетности Общества за 2019 год приведены ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Итого
Выручка по сегментам	232 050 480
Выручка, не относящаяся к сегментам	3 533 959
Итого выручка (ОФР стр. 2110)	235 584 439
Прибыль (убыток) по сегментам	30 321 393
Расходы, не распределенные по сегментам	(13 907 286)
Итого чистая прибыль (убыток) отчетного периода (ОФР стр. 2400)	16 414 107
Активы по сегментам	205 131 283
Активы, не распределенные по сегментам	99 954 138
Итого активы (ББ стр. 1600)	305 085 421
Обязательства по сегментам	23 303 566
Обязательства, не распределенные по сегментам	142 861 463
Итого обязательства (ББ стр. 1400+1500)	166 165 029

Выручка от продаж покупателям по видам продукции, товаров, услуг за 2019 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"	12 408 716	10 805 926	19 772 024	1 809 383	194 944	44 990 993
Филиал "Свердловский"	8 239 379	7 396 845	17 976 215	1 264 681	226 410	35 103 530
Филиал "Пермский"	6 354 845	6 041 636	10 585 820	111 406	349 217	23 442 924
Филиал "Нижегородский"	6 903 309	5 277 751	7 203 060	785 792	157 024	20 326 936
Филиал "Оренбургский"	4 809 936	3 768 649	11 984 251	670 220	174 427	21 407 483
Филиал "Саратовский"	4 005 164	1 451 659	7 890 052	295 040	249 408	13 891 323
Филиал "Кировский"	5 317 184	4 309 617	4 307 820	96 953	151 564	14 183 138
Филиал "Удмуртский"	3 924 591	2 702 022	5 859 347	221	140 301	12 626 482
Филиал "Владимирский"	4 371 094	3 206 415	3 811 985	205 056	268 436	11 862 986
Филиал "Мордовский"	2 564 355	700 575	6 094 521	112 642	441 462	9 913 555
Филиал "Марий Эл и Чувашии"	2 195 247	873 458	3 699 531	266 511	940 298	7 975 045
Филиал "Ульяновский"	2 646 366	1 047 146	4 198 081	251 614	43 481	8 186 688
Филиал "Коми"	2 346 055	1 207 141	4 234 804	242 669	108 728	8 139 397
Выручка, не относящаяся к сегментам	-	-	-	-	3 533 959	3 533 959
Итого по организации	66 086 241	48 788 840	107 617 511	6 112 188	6 979 659	235 584 439

Показатели отчетных сегментов за 2018 год составили:

(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 «Кировский»	14 161 901	3 526 440	16 270 641	1 633 285
Филиал «Саратовский»	14 350 225	(1 126 989)	8 141 443	2 005 223
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 «Марий Эл и Чувашии»	8 629 978	1 064 962	4 676 915	1 086 330
Филиал «Мордовский»	10 364 493	370 615	7 078 057	1 247 344
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
Итого по сегментам	227 426 049	23 688 983	211 919 884	29 793 337

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
Итого выручка (ОФР стр. 2110)	230 750 981

Прибыль (убыток) по сегментам	23 688 983
Доходы/(Расходы), не распределенные по сегментам	(10 676 676)
Итого чистая прибыль (убыток) отчетного периода (ОФР стр. 2400)	13 012 307
Активы по сегментам	211 919 884
Активы, не распределенные по сегментам	106 161 628
Итого активы (ББ стр. 1600)	318 081 512
Обязательства по сегментам	29 793 337
Обязательства, не распределенные по сегментам	153 281 890
Итого обязательства (ББ стр. 1400+1500)	183 075 227

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	Теплоноситель	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
Филиал «Кировский»	5 349 849	4 243 134	4 175 907	60 815	332 196	14 161 901
Филиал «Саратовский»	4 384 478	1 414 703	8 071 382	286 460	193 202	14 350 225
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 «Марий Эл и Чувашии»	2 602 044	888 405	3 999 309	267 283	872 937	8 629 978
Филиал «Мордовский»	2 865 097	670 092	6 388 697	145 876	294 731	10 364 493
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
Итого по организации	66 080 800	42 242 409	109 577 991	6 025 143	6 824 638	230 750 981

5.17.3 Информация о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации

В 2019 и 2018 гг. отсутствовали покупатели (заказчики), выручка от продаж, которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации.

5.18. Информация о связанных сторонах

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

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;

4) основной управленческий персонал;

За отчетный период Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Виды операций (без НДС)	2019 г.			2018 г.		
	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
Продажа продукции (товаров), работ, услуг	-	45 212 748	3 003 570	518	45 469 829	3 553 555
Продажа основных средств и других активов	-	10 341 215	-	-	15 929	-
Приобретение ТМЦ, работ, услуг	-	21 515 831	1 641 271	-	21 899 125	3 190 558
Приобретение основных средств и др. активов	-	1 830 225	1 231 401	-	531 854	-
Получение дивидендов (доходов – от ООО) Обществом	-	1 814 690	-	-	1 748 159	-
Выплата дивидендов (доходов – для ООО) Обществом	6 601 034	1 024 511	3 728 869	3 653 024	566 966	1 657 542
Прочие доходы	-	379 965	163 614	-	337 897	102 817
Прочие расходы	-	524 818	176 422	-	37 590	73 830
Увеличение вкладов в уставные (складочные) капиталы	-	51 872	-	-	4 460 711	-
Уменьшение вкладов в уставные (складочные) капиталы	-	8 950	-	-	499 459	-

Расходы на закупку топлива у предприятий, аффилированных с государством, составили 75 825 500 тыс. руб. (2018 г.: 76 808 684 тыс. руб.).

Сумма операций по продаже продукции, товаров, услуг предприятиям, аффилированным с государством, составила 10 364 951 тыс. руб. (2018 г.: 9 812 840 тыс. руб.).

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

(тыс. руб.)

Виды задолженности (с НДС)	2019 г.	2018 г. ¹¹	2017 г. ¹²	Сроки и условия расчетов
Дебиторская задолженность (до вычета резерва), в т. ч.:	50 457 533	44 227 207	58 604 615	
- Преобладающие общества	-	-	87	расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров
- Дочерние и зависимые общества	50 193 386	43 860 071	58 076 459	
- Другие связанные стороны	264 147	367 136	528 069	
(Минус: резерв по сомнительным долгам), в т. ч.:	(1 932 959)	(1 923 680)	(1 974 518)	
- Дочерние и зависимые общества	(1 846 620)	(1 840 446)	(1 813 029)	
- Другие связанные стороны	(86 339)	(83 234)	(161 489)	
Авансы выданные, в т. ч.:	1 956 596	113 005	228 478	

¹¹ Информация по дебиторской задолженности в части связанных сторон по договорам комиссии с ЦФР на ОРЭМ за 2018г. раскрыта в разрезе конечных покупателей электроэнергии

¹² Информация по дебиторской задолженности в части связанных сторон по договорам комиссии с ЦФР на ОРЭМ за 2017г. раскрыта в разрезе конечных покупателей электроэнергии

Виды задолженности (с НДС)	2019 г.	2018 г. ¹¹	2017 г. ¹²	Сроки и условия расчетов
- Дочерние и зависимые общества	3 133	69 652	3 412	расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров
- Другие связанные стороны	1 953 463	43 353	225 066	
Кредиторская задолженность, в т. ч.:	7 398 202	5 573 267	11 471 843	
- Преобладающие общества	-	-	39	расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров
- Дочерние и зависимые общества	6 380 045	4 925 463	10 447 166	
- Другие связанные стороны	1 018 157	647 804	1 024 638	
Дебиторская задолженность по займам выданным, подлежащим погашению более через 12 месяцев, в т. ч.:	289 418	409 374	194 782	
- Дочерние и зависимые общества	289 418	409 374	194 782	2020-2021гг
Дебиторская задолженность по займам выданным, подлежащим погашению в течение 12 месяцев, в т. ч.:	80 782	570 000	1 001 947	
- Дочерние и зависимые общества	80 782	570 000	1 001 947	в 2020 г.
Кредиторская задолженность по займам полученным, подлежащим погашению в течение 12 месяцев, в т. ч.:	21 291	23 386	33 821	
- Дочерние и зависимые общества	21 291	23 386	33 821	в 2020 г.

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

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
2019 г.	-	100	-
2018 г.	-	-	-
2017 г.	-	-	-

Обеспечения, полученные 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
2019 г.	-	-	1 508 076
2018 г.	-	-	-
2017 г.	-	-	-

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2019 г. составило 850 918 тыс. руб. (2018 г.: 1 333 111 тыс. руб.), включая все текущие начисления и премии, налог на доходы физических лиц, страховые взносы и вознаграждение в рамках программы долгосрочного премирования в 2019 г., которое составило 94 312 тыс. руб. (2018 г.: 77 954 тыс. руб.). Вознаграждение членам Совета Директоров и членам Правления за 2019 г. составило 94 728 тыс. руб. (2018 г.: 59 291 тыс. руб.).

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами составили:

(тыс. руб.)

Денежные потоки	2019 год		2018 год	
	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества
Движение денежных средств по текущей деятельности (с НДС)				
Поступило денежных средств ¹³	-	45 644 196	699	62 141 462
Направлено денежных средств	-	(22 469 197)	-	(28 815 844)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	-	23 174 999	699	33 325 618
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности (с НДС*)				
Поступило денежных средств	-	18 246 031	-	4 747 289
Направлено денежных средств	-	(2 020 282)	-	(3 218 463)
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности	-	16 225 749	-	1 528 826
Движение денежных средств по финансовой деятельности (без НДС)				
Поступило денежных средств	-	-	-	200 000
Направлено денежных средств	(6 601 034)	(1 027 658)	(3 653 024)	(704 782)
В том числе на выплату дивидендов	(6 601 034)	(1 024 511)	(3 653 024)	(566 966)
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	(6 601 034)	(1 027 658)	(3 653 024)	(504 782)

* - за исключением финансовых вложений и вкладов в имущество

5.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Структура и движение оценочных обязательств Общества в отчетном периоде раскрыты в разделе 7 Пояснений в табличной форме.

5.19.1 Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Обществом созданы следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по выплате долгосрочных премий работникам на сумму 780 323 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 710 208 тыс. руб.; 31 декабря 2017 г.: 1 180 482 тыс. руб.). Увеличение величины данного оценочного обязательства с момента первоначального признания до отчетной даты составило 70 115 тыс. руб. (2018 г.: 43 601 тыс. руб., 2017 г.: 28 849). Ставка дисконтирования определена из расчета 5,28 % (2018 г.: использована ставка дисконтирования 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 1 664 030 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 1 824 444 тыс. руб.; 31 декабря 2017 г.: 1 321 199 тыс. руб.) со сроком исполнения в течение 2020 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждения по итогам работы за год не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 г.

¹³ Информация по движению денежных средств в части связанных сторон по договорам комиссии с ЦФР на ОРЭМ за 2018г. раскрыта в разрезе конечных покупателей электроэнергии

- Оценочное обязательство на оплату отпусков в размере 752 583 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 727 376 тыс. руб., 31 декабря 2017 г.: 562 433 тыс. руб.) со сроком исполнения в течение 2020 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 г.
- Оценочное обязательство по судебным разбирательствам в размере 1 236 221 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 830 155 тыс. руб.; 31 декабря 2017 г.: 963 871 тыс. руб.) со сроком исполнения в течение 2020 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате обязательств в связи с исполнением решений судов существенно не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 г.
- Оценочные обязательства при формировании стоимости основного средства в размере ноль тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 10 897 тыс. руб., 31 декабря 2017 г.: 672 тыс. руб.).
- Оценочное обязательство за ввод объекта в эксплуатацию в размере 569 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 3 763 тыс. руб.; 31 декабря 2017 г.: ноль) со сроком исполнения в течение 2020 г.
- Оценочное обязательство по вознаграждению фактору в сумме ноль тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 691 039 тыс. руб., 31 декабря 2017 г.: ноль).
- Оценочное обязательство по природоохранным мероприятиям в размере 42 356 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: ноль, 31 декабря 2017 г.: 1 179 тыс. руб.).

5.19.2 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.

5.19.3 Условные активы

На дату подписания отчетности информация об условных активах Общества отсутствует.

5.20. Обеспечения выданные

5.20.1 Обеспечения, выданные третьими лицами за Общество

По состоянию на 31 декабря 2019 г. 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 2019 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 2019 г. сумма выданных Кредитором №1 банковских гарантий третьим лицам составляет 3 660 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: 5 494 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 2019 г. сумма выданных Кредитором №2 банковских гарантий третьим лицам составляет ноль руб. (31 декабря 2018 г.: 28 593 тыс. руб.);

- 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 2019 г. сумма выданных Кредитором №3 банковских гарантий третьим лицам составляет ноль руб. (31 декабря 2018 г.: 192 240 тыс. руб.);

- 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 №4 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 2019 г. сумма выданных Кредитором №4 банковских гарантий третьим лицам составляет 7 361 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: ноль руб.).

5.20.2 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».

5.20.3 Обеспечения, полученные Обществом

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Обществом получены обеспечения на общую сумму 2 437 598 тыс. руб. (31 декабря 2018г.: 1 468 352 тыс. руб.)

На 31 декабря 2019 г. обеспечения и гарантии, полученные составили:

(тыс. руб.)

Вид актива	Сумма гарантии	
	2019г.	2018г.
Банковская гарантия (авансы выданные, будущие поставки оборудования)	2 331 445	1 334 186
Договор залога под оборудование	19 524	79 549
прочее	13 349	
Итого	2 364 318	1 413 735

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.

Обществом получены обеспечения в форме поручительств третьих лиц в сумме 18 663 тыс. руб. за исполнение обязательств по Мировому соглашению в рамках дела А79-5516/2017 за потребленные энергоресурсы, по делу А29-6400/2017, А29-7920/2017, А29-4407/2017 по договорам подключения к системе теплоснабжения.

5.21. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

Общество подвержено финансовым, отраслевым, страновым, правовым, репутационным и другим рискам, которые оказывают воздействие на его финансово-экономические показатели, доступность капитала, и создают определенные риски, управление которыми Общество осуществляет на регулярной основе.

В Обществе организован процесс управления рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

5.21.1. Управление рисками

Корпоративная система управления рисками обеспечивает непрерывный процесс идентификации, измерения, контроля и отчетности в отношении ключевых рисков. Она направлена на достижение стратегических целей и минимизации неблагоприятных последствий для финансового состояния Общества.

Общество проводит активную, непрерывную политику по управлению рисками, которая входит в зону ответственности всех 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, оптимизации процентных и страховых платежей.

Политика Общества в области управления рисками направлена на минимизацию любых рисков, возникающих при осуществлении основной деятельности посредством страхования, соблюдения действующего законодательства, диверсификации деятельности.

5.21.2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночные риски

Рыночные риски для Общества связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, процентных ставок, ценовых индексов (на товары, работы, услуги). Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, инвестиции, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества, будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам Общества с плавающей процентной ставкой. Отрасль энергетика относится к

числу капиталоемких отраслей промышленного производства требующая значительных инвестиционных расходов. Для реализации крупных инвестиционных проектов Общество использует как собственные, так и заемные средства. Для нивелирования возможного влияния процентного риска на финансовый результат и минимизации последствий, Общество привлекает заемные средства по фиксированным процентным ставкам на долгосрочный период.

Прочие активы и обязательства Общества в основном также имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении изменения процентной ставки как низкую, поскольку поддерживает большой объем открытых лимитов в различных банках РФ, имеющих высокий рейтинг кредитоспособности, что обеспечивает возможность оперативно рефинансировать кредитный портфель с целью снижения процентной ставки. Кроме этого, значительная часть кредитных линий допускает возможность досрочного погашения и рефинансирования в условиях, когда процентная ставка снижается.

Риск инфляции характеризуется возможностью обесценения реальной стоимости капитала (в форме финансовых активов предприятия), а также ожидаемых доходов от осуществления финансовых операций в условиях инфляции. Рост инфляции влияет на финансовое положение и финансовый результат деятельности Общества. Риск инфляции может привести к увеличению затрат (рост тарифов на энергоресурсы, товарно-материальные ценности и др.), и как результат снижение прибыли и рентабельности деятельности Общества.

Отрицательное влияние инфляции на финансовый результат деятельности Общества проявляется в рисках:

- риск роста себестоимости товарно-материальных ценностей, услуг, работ;
- риск потерь, связанный со снижением реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной задержки оплаты со стороны контрагентов.

Для уменьшения влияния риска на деятельность Общества проводится работа по утверждению экономически обоснованных тарифов в пределах государственных ограничений, реализуются мероприятия по сокращению внутригрупповых издержек.

Общество привлекает существенные заемные средства, оказывает услуги, поставляет ресурс и приобретает товар преимущественно в российских рублях.

Кредитные риски

Кредитный риск заключается в невыполнении контрагентами своих договорных обязательств, в т.ч. неисполнение или несвоевременное исполнение контрагентами обязательств по предоставленным заемным средствам или потребителями своих обязательств, ухудшение платежеспособности контрагентов на ОРЭМ. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая облигации, векселя, займы выданные и т.д.

Общество оценивает риск неплатежей за отпущенные энергоресурсы как существенный. Основным фактором кредитного риска Общество считает ухудшение платежеспособности потребителей.

В рамках управления кредитным риском для предотвращения рисков неисполнения контрагентами своих обязательств и минимизации возможных потерь Общество осуществляет:

- мониторинг своевременного исполнения обязательств контрагентами на контрольную дату платежа;
- работа внутреннего комитета по взысканию дебиторской задолженности (мероприятия по снижению уровня просроченной дебиторской задолженности);
- заключение договоров с определением сроков оплаты и порядка расчетов;
- ведение разъяснительной работы с потребителями о необходимости оплаты с описанием ответственности за просрочку согласно нормам действующего законодательства;
- организация досудебной и претензионно-исковой работы с контрагентами-неплательщиками;

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени независимых рынках.

Управление кредитным риском, связанным с финансовой деятельностью, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Временно свободные денежные средства размещаются в высокодоходные и безрисковые финансовые инструменты, такие как: депозиты с Центральным контрагентом, сделки РЕПО с Клиринговым сертификатом участия («КСУ») и ОФЗ с Центральным контрагентом, а также стандартные инструменты, Генеральное соглашение о неснижаемом остатке («ГСНО») и Минимальный неснижаемый остаток («МНО») во всех банках партнерах.

Управление кредитным риском осуществляется с использованием финансовых инструментов (облигации, векселя) эмитенты которых имеют высокий рейтинг кредитоспособности. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого вида активов финансовых вложений и займов выданных, информация о которых раскрыта в Разделе 5.5. "Финансовые вложения" Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Риск ликвидности

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, и др.

С целью обеспечения выполнения своих обязательств перед внешними кредиторами, акционерами и другими контрагентами, Общество регулярно контролирует уровень ликвидности, проводит оценку собственной платежеспособности и финансовой устойчивости.

Подход Общества к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы непрерывно обеспечивать уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения обязательств без убытков и без угрозы для репутации Общества. Управление риском ликвидности осуществляется, в частности, посредством выбора оптимального соотношения долгосрочной и краткосрочной части заемного капитала в соответствии с политикой Общества. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Доля долгосрочных заемных средств составляет 86% от всех заемных средств Общества на отчетную дату (31 декабря 2018 г.: 48%, 31 декабря 2017 г.: 85%).

Коэффициент текущей ликвидности Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г. рассчитан как отношение стр. 1200 (за исключением стр. 1231) к стр. 1500 (за исключением стр. 1530) бухгалтерского баланса и составляет 1,1 (31 декабря 2018 г.: 0,7; 31 декабря 2017 г.: 1,1). Динамика коэффициента обусловлена, в основном, изменением структуры заемного капитала.

Общество располагает достаточным доступом к источникам внешнего финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, как раскрыто в Разделе 5.11. "Кредиторская задолженность", которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Общество оценивает концентрацию риска ликвидности как низкую, поскольку в целях обеспечения риска ликвидности на приемлемом уровне реализуются мероприятия по управлению ликвидностью в т.ч. поддержание достаточных остатков денежных средств, доступных лимитов кредитных ресурсов, централизованное управление денежными средствами, регулярный мониторинг денежных поступлений и расходов, сокращение непроизводственных расходов и запасов готовой продукции, вывод непрофильных активов.

5.21.3. Отраслевые риски

Отраслевой риск представляет собой вероятность потерь в результате изменений в экономическом состоянии отрасли. Существенными отраслевыми рисками для Общества являются эксплуатационные риски, риски тарифного регулирования со стороны государства, рыночные риски отрасли.

Эксплуатационный риск представляет собой совокупность факторов, которые могут вызвать перерыв в производственной деятельности, в т.ч. риски старения оборудования и износа основных фондов. Для снижения вероятности наступления эксплуатационных рисков Общество реализует следующие мероприятия:

- реконструкция и строительство генерирующих объектов;
- техническое перевооружение оборудования;
- контроль реализации мероприятий ремонтной и инвестиционной программ, в том числе в части графиков, объёмов, качества выполнения ремонтных и строительно-монтажных работ;
- проведение аудитов технической безопасности, контроль выполнения мероприятий по результатам расследования технологических нарушений;
- непрерывный мониторинг состояния оборудования и своевременное информирование профильных подразделений о существенных рисках, которые могут повлиять на состояние оборудования.

Регуляторные риски связаны с принятием решений государственными органами решений по ограничению темпов роста тарифов или установлением цен на энергоресурсы ниже экономически обоснованного уровня, риск изменения правил ОРЭМ или введение ограничительных мер со стороны государства.

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.

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

С целью снижения отрицательного влияния указанных рисков и/или их минимизации Общество осуществляет:

- повышение операционной эффективности путём реализации программ по снижению производственных издержек и экономии топлива;
- проведение взвешенной финансовой политики;
- взаимодействие с органами государственной законодательной и исполнительной власти;
- оспаривание несоответствующих отраслевому законодательству тарифных и балансовых решений;
- применение наиболее оптимальных торговых стратегий на ОРЭМ.
- мониторинг законодательных инициатив, разработка позиций и заключений при обнаружении риска неблагоприятного воздействия.

В большей степени данные риски являются внешними, воздействие Общества на вероятность их реализации ограничено.

5.21.4. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в центральном, северо-западном, приволжском и уральском федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с экономической и политической ситуацией в стране в целом.

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

В целом, Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае ее негативного изменения, Общество предпримет все меры по снижению влияния отрицательных последствий на его финансовое положение и результаты деятельности.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионах присутствия оценивается как крайне низкая. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

5.21.5. 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.

Основными правовыми рисками для общества являются риски изменения действующего законодательства и судебной практики:

1) 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.

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.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий, проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

2) 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.

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

3) 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.

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

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

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации, мониторинг изменения судебной практики 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, изменений судебной практики, информирование работников Общества о данных изменениях на постоянной основе.

5.21.6. Риск потери деловой репутации

Общество учитывает репутационную составляющую своей деятельности и принимает меры по нивелированию негативного влияния рисков.

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

5.21.7. Риски, связанные с изменением трендов в отрасли, в которой осуществляет деятельность Общество

Общество на регулярной основе проводит мониторинг макроэкономической ситуации, прогнозирование трендов развития отрасли, на основании чего выявляются наиболее чувствительные к изменению макроэкономических параметров активы и инвестиционные проекты. По результатам анализа принимаются необходимые управленческие решения, в том числе направленные на оптимизацию портфеля инвестиционных проектов Общества.

Общество использует инновационные 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 данный риск как низкий, поскольку особое внимание уделяется 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.

5.22. События после отчетной даты

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19), многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Общество расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

**Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам ПАО «Т Плюс»
(по доверенности от 08 октября 2019 года
за номером в реестре №77/406-н/77-2019-4-1548)**

«27» марта 2020 года



Лыков К.А.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 87 листа(ов)