

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
**Публичного акционерного общества «Т Плюс»
и его дочерних организаций**
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Апрель 2021 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие положения	14
2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности	14
3 Основные положения учетной политики	16
4 Определение справедливой стоимости	39
5 Структура Группы и операционные сегменты	40
6 Выбытие дочерних компаний	47
7 Выручка	47
8 Операционные доходы/расходы	48
9 Финансовые доходы и расходы	49
10 Расход по налогу на прибыль	49
11 Основные средства	50
12 Нематериальные активы	53
13 Прочие инвестиции	56
14 Отложенные налоговые активы и обязательства	57
15 Прочие внеоборотные активы	59
16 Запасы	59
17 Торговая и прочая дебиторская задолженность	60
18 Денежные средства и их эквиваленты	60
19 Прочие оборотные активы	60
20 Капитал	61
21 Кредиты и займы	62
22 Аренда и концессионные соглашения	63
23 Изменения в финансовых обязательствах	65
24 Авансы полученные	65
25 Прочие долгосрочные обязательства	66
26 Резервы	66
27 Торговая и прочая кредиторская задолженность	66
28 Финансовые инструменты	66
29 Договорные обязательства	73
30 Условные активы и обязательства	74
31 Связанные стороны	76
32 События после отчетной даты	78

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Т Плюс» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p><i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</i></p> <p>Оценка степени возвратности дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и величины ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности включает высокий уровень субъективности суждения, использование допущений и анализ различных факторов, в том числе способности покупателей Группы производить оплату за поставленные товары и услуги, прогноза макроэкономической информации и кредитного рейтинга покупателей. В силу существенности остатка дебиторской задолженности оценка величины ожидаемых кредитных убытков представляла собой один из наиболее значимых вопросов для нашего аудита.</p> <p>Информация о начисленном резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности раскрыта в Примечаниях 15, 17 и 28 к консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>Мы получили расчет ожидаемых кредитных убытков, подготовленный руководством Группы, основанный на исторических данных о кредитных убытках в прошлых периодах, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для дебиторов.</p> <p>Наши аудиторские процедуры, помимо прочего, включали анализ учетной политики Группы в отношении создания резерва под ожидаемые кредитные убытки, оценку применяемых руководством Группы суждений и анализ информации, использованной Группой для определения величины ожидаемого кредитного убытка. Такие процедуры включали сравнение исторических данных о погашении и оборачиваемости дебиторской задолженности с текущими показателями, анализ информации о просроченной задолженности, финансовом состоянии покупателей и ожидаемых будущих денежных потоках.</p> <p>Мы проанализировали раскрытие информации о резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, представленной в консолидированной финансовой отчетности.</p>

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение гудвилла

Оценка руководством возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные средства, включая относящийся к ним гудвилл, является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на таких допущениях, как прогноз тарифов и объемов поставок электрической и тепловой энергии, мощности, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных и экономических условий в Российской Федерации, а также расходов на строительство и ремонты существующих и строящихся мощностей. В связи с вышеизложенным, мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита.

Информация о начисленном обесценении и ключевых допущениях, использованных при проверке на предмет обесценения гудвилла, раскрыта в Примечании 12 к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, проанализировали суждение руководства, примененное при проведении оценки возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные средства, включая относящийся к ним гудвилл, оценили применяемые Группой допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от поставки электрической и тепловой энергии, мощности, объемам затрат, темпам роста тарифов, инфляции и ставкам дисконтирования. Мы также проанализировали чувствительность моделей к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Группой информацию о допущениях в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Публичного акционерного общества «Т Плюс» по результатам деятельности за 2020 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «Т Плюс» по результатам деятельности за 2020 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Публичного акционерного общества «Т Плюс» по результатам деятельности за 2020 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров, 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 Совета директоров 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 действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Р.Г. Романенко.



Р.Г. Романенко
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

29 апреля 2021 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, оф. 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.

ПАО «Т Плюс»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

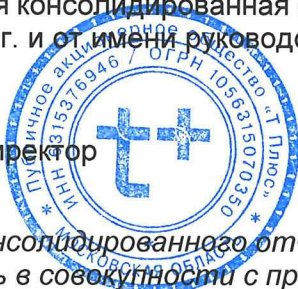
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	2020 год	2019 год
Выручка	7	383 344	383 964
Операционные расходы	8.2	(318 559)	(319 981)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто	28	(10 140)	(9 182)
Прочие операционные доходы	8.1	4 512	5 409
Операционная прибыль до износа/амортизации, результата от выбытия/обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов		59 157	60 210
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	11, 12	(30 766)	(29 707)
Результат от выбытия, обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов	11, 12	(5 077)	(2 448)
Операционная прибыль		23 314	28 055
Финансовые доходы	9	1 031	1 110
Финансовые расходы	9	(10 412)	(13 080)
Чистый финансовый расход		(9 381)	(11 970)
Эффект от выбытия дочерних компаний	6	9 344	(114)
Доля в прибыли ассоциированных компаний		351	329
Прибыль до налогообложения		23 628	16 300
Расход по налогу на прибыль	10	(3 186)	(4 873)
Прибыль за год		20 442	11 427
Прибыль, причитающаяся:			
Акционерам Компании		20 820	11 310
Держателям неконтролирующих долей участия		(378)	117
Прибыль за год		20 442	11 427
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранных подразделений		20	72
Чистый прочий совокупный доход, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов		20	72
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Чистая прибыль по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль		15	48
Актуарные убытки по пенсионным планам с установленными выплатами, за вычетом налога на прибыль		(88)	(239)
Чистый прочий совокупный доход/(расход) не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов		(73)	(191)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		(53)	(119)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		20 389	11 308
Совокупный доход, причитающийся:			
- Акционерам Компании		20 762	11 172
- Держателям неконтролирующих долей участия		(373)	136
Итого совокупный доход за год		20 389	11 308
Прибыль на акцию:			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях)	20	0,510	0,277

Представленная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 апреля 2021 г. и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор
ПАО «Т Плюс»



A.A. Вагнер

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

ПАО «Т Плюс»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2020 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	289 715	301 684
Нематериальные активы	12	46 884	46 794
Инвестиции, учитываемые с использованием метода долевого участия		916	747
Прочие инвестиции	13	10 314	993
Отложенные налоговые активы	14	5 084	1 951
Прочие внеоборотные активы	15	1 943	1 541
Итого внеоборотных активов		354 856	353 710
Оборотные активы			
Запасы	16	8 000	9 164
Предоплата по налогу на прибыль		439	1 725
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	54 758	56 890
Прочие инвестиции	13	896	150
Денежные средства и их эквиваленты	18	12 007	12 064
Прочие оборотные активы	19	3 706	5 199
Итого оборотные активы		79 806	85 192
Активы, классифицируемые для продажи		3 624	1 502
Всего активов		438 286	440 404
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	20	44 463	44 463
Собственные выкупленные акции		(6 249)	(6 007)
Добавочный капитал		8 718	8 718
Резерв по пересчету иностранной валюты		(407)	(422)
Резерв по переоценке инвестиций		22	7
Накопленные актуарные прибыли		132	220
Нераспределенная прибыль		141 434	127 772
Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам Компании		188 113	174 751
Часть капитала, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия		10 641	11 523
Итого собственного капитала		198 754	186 274
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	102 697	120 193
Долгосрочные обязательства по аренде и концессионным соглашениям	22	5 264	5 632
Отложенные налоговые обязательства	14	38 940	38 980
Обязательство по вознаграждениям работникам		1 487	1 407
Резервы	26	154	1 153
Авансы полученные	24	1 370	2 084
Прочие долгосрочные обязательства	25	115	15 662
Итого долгосрочных обязательств		150 027	185 111
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	19 012	17 434
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде и концессионным соглашениям	22	1 401	1 365
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	48 664	36 572
Резервы	26	7 657	6 363
Обязательства по текущему налогу на прибыль		200	213
Авансы полученные	24	12 571	7 072
Итого краткосрочных обязательств		89 505	69 019
Итого обязательств		239 532	254 130
Всего собственного капитала и обязательств		438 286	440 404

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

ПАО «Т Плюс»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	2020 год	2019 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения за отчетный год		23 628	16 300
<i>Корректировки</i>			
Амортизация и износ основных средств и нематериальных активов		30 766	29 707
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, нетто		10 140	9 182
Убыток по обязательствам по пенсионному плану с установленными выплатами		16	38
Результат от выбытия, обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов	11, 12	5 077	2 448
Результат от приобретения/выбытия дочерних компаний		(9 344)	114
Финансовые доходы	9	(1 031)	(1 110)
Финансовые расходы	9	10 412	13 080
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия		(351)	(329)
Списание безнадежной торговой дебиторской задолженности и займов выданных и пересчеты за тепловую энергию и теплоноситель	8	1 995	268
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		71 308	69 698
Уменьшение запасов		1 162	1 838
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(10 789)	(7 098)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(5 969)	(5 296)
Увеличение авансов полученных		548	1 284
Увеличение резервов		296	717
Уменьшение/(увеличение) прочих оборотных активов		1 491	(1 635)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		58 047	59 508
Налог на прибыль уплаченный		(4 532)	(5 328)
Проценты, уплаченные по аренде	23	(589)	(723)
Проценты уплаченные	23	(8 150)	(10 906)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		44 776	42 551
Инвестиционная деятельность			
Поступления от выбытия дочерних компаний, за вычетом переданных денежных средств	6	(3 851)	40
Поступления от выбытия прочих инвестиций	13	42	9 003
Поступления от продажи основных средств		5 688	621
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств		-	(11)
Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов (Размещение)/погашение депозитов, нетто		(34 737)	(31 820)
Приобретение прочих инвестиций	13	(694)	66
Предоставление займов		(136)	(3 543)
Возврат займов выданных		(713)	(1 233)
Возврат займов выданных		1 300	1 715
Проценты полученные		965	1 084
Дивиденды полученные		188	174
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(31 948)	(23 904)
Финансовая деятельность			
Привлечение заемных средств	23	288 830	236 616
Возврат заемных средств	23	(292 848)	(240 252)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	23	(951)	(691)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	23	(7 531)	(11 105)
Приобретение неконтролирующих долей участия		(163)	-
Выкуп собственных акций		(222)	-
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(12 885)	(15 432)
Изменение денежных средств и их эквивалентов		(57)	3 215
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		12 064	8 849
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	18	12 007	12 064

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

ПАО «Т Плюс»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании							Итого	Неконтролирующие доли участия	Всего собственного капитала
	Акционерный капитал (Примечание 20)	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке инвестиций	Накопленные актуарные прибыли/ (убытки)	Резерв по пересчету иностранных валют	Нераспределенная прибыль			
Остаток на 1 января 2019 г.	44 463	8 718	(6 007)	(41)	459	(475)	128 075	175 192	11 480	186 672
Общий совокупный доход за отчетный год										
Прибыль за отчетный год	–	–	–	–	–	–	11 310	11 310	117	11 427
Прочий совокупный доход										
Актуарные (убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами, за вычетом налога на прибыль	–	–	–	–	(239)	–	–	(239)	–	(239)
Чистая прибыль по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль	–	–	–	48	–	–	–	48	–	48
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	–	53	–	53	19	72
Итого прочий совокупный доход/ (убыток), за вычетом налога на прибыль	–	–	–	48	(239)	53	–	(138)	19	(119)
Итого совокупный доход за год	–	–	–	48	(239)	53	11 310	11 172	136	11 308
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала										
Выбытие дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	–	–	3	3
Приобретение и выбытие неконтрольной доли участия в дочерних компаниях	–	–	–	–	–	–	(8)	(8)	8	–
Дивиденды	–	–	–	–	–	–	(11 605)	(11 605)	(104)	(11 709)
Итого операций с акционерами	–	–	–	–	–	–	(11 613)	(11 613)	(93)	(11 706)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	44 463	8 718	(6 007)	7	220	(422)	127 772	174 751	11 523	186 274

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

ПАО «Т Плюс»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

	Собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании									
	Акционерный капитал (Примечание 20)	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке инвестиций	Накопленные актуарные прибыли/ (убытки)	Резерв по пересчету иностранных валют	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Всего собственного капитала
Остаток на 1 января 2020 г.	44 463	8 718	(6 007)	7	220	(422)	127 772	174 751	11 523	186 274
Общий совокупный доход за отчетный год										
Прибыль за отчетный год	–	–	–	–	–	–	20 820	20 820	(378)	20 442
Прочий совокупный доход										
Актуарные (убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами, за вычетом налога на прибыль	–	–	–	–	(88)	–	–	(88)	–	(88)
Чистая прибыль по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль	–	–	–	15	–	–	–	15	–	15
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	–	15	–	15	5	20
Итого прочий совокупный доход/ (убыток), за вычетом налога на прибыль	–	–	–	15	(88)	15	–	(58)	5	(53)
Итого совокупный доход за год	–	–	–	15	(88)	15	20 820	20 762	(373)	20 389
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала										
Выкуп собственных акций	–	–	(242)	–	–	–	–	(242)	–	(242)
Приобретение и выбытие неконтрольной доли участия в дочерних компаниях	–	–	–	–	–	–	270	270	(432)	(162)
Дивиденды	–	–	–	–	–	–	(7 428)	(7 428)	(77)	(7 505)
Итого операций с акционерами	–	–	(242)	–	–	–	(7 158)	(7 400)	(509)	(7 909)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	44 463	8 718	(6 249)	22	132	(407)	141 434	188 113	10 641	198 754

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

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1 Общие положения

(а) Группа и ее деятельность

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

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

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

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

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

(б) Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

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

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

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

2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности

(а) Принцип соответствия

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г. была подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ по Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

(б) Принципы оценки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением: финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – «рубль» или «руб.»). Эта же валюта является функциональной валютой ПАО «Т Плюс», а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до целых миллионов, если не указано иное.

Для каждой компании Группа определяет функциональную валюту, и статьи, включаемые в финансовую отчетность каждой компании, оцениваются с использованием этой функциональной валюты. Группа использует прямой метод консолидации и при выбытии иностранного подразделения прибыль или убыток, которые реклассифицируются в состав прибыли или убытка, отражают сумму, которая возникает в результате использования этого метода.

(г) Непрерывность деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности Группы. По состоянию на 31 декабря 2020 г. краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные текущие активы на 9 699 млн руб. Превышение вызвано разовыми операциями, в том числе в связи с получением авансов по сделке реализации основных средств выбывшей дочерней компании сегмента Генерирующие активы (Примечание 24), которая была завершена в марте 2021 года. По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа обеспечена достаточными неиспользованными кредитными лимитами для финансирования оборотного капитала (Примечание 21). Чистая прибыль Группы за 2020 год составила 20 442 млн руб. (2019 год: 11 427 млн руб.). Соответственно, прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в случае невозможности продолжения Группой деятельности в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

(д) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

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

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

- ▶ Примечание 3 (д), (е) – «Основные положения учетной политики» в отношении определения срока полезного использования основных средств и нематериальных активов.
- ▶ Примечание 11 – «Основные средства» в отношении проверки на предмет обесценения основных средств и активов в форме права пользования.
- ▶ Примечание 12 – «Нематериальные активы» в отношении проверки на предмет обесценения нематериальных активов и активов в форме права пользования.
- ▶ Примечание 17 – «Торговая и прочая дебиторская задолженность» в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности.
- ▶ Примечание 14 – «Отложенные налоговые активы и обязательства».
- ▶ Примечание 30 – «Условные активы и обязательства».

3 Основные положения учетной политики

Существенные положения учетной политики, описанные в настоящем примечании, применялись последовательно во всех периодах, представленных в данной консолидированной финансовой отчетности, и для всех компаний, входящих в Группу.

(а) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Основа консолидации (продолжение)

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

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

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

Прибыль или убыток относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

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

Объединение бизнеса и гудвилл

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Основа консолидации (продолжение)

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

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

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

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

Учет сделок по приобретению неконтролирующих долей участия

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

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(б) Иностранная валюта

(i) Операции и остатки

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

Курсовые разницы, возникающие в результате пересчета инвестиций в долевые ценные бумаги, классифицированные по усмотрению предприятия как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются в составе прочего совокупного дохода.

Компании Группы

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

(в) Финансовые инструменты

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

(i) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории, информация о которых представлена ниже.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

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

Прекращение признания

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

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

(ii) Финансовые обязательства

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Финансовые инструменты (продолжение)

Кредиты и займы

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

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

Прекращение признания

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

(iii) Взаимозачет финансовых инструментов

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

(г) Денежные средства

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(д) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, отражаются по первоначальной фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Капитализированные затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением или строительством соответствующего объекта основных средств и затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимость такого основного средства или оборудования. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства. Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

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

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

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств через определенные промежутки времени увеличивают балансовую стоимость этого объекта и отдельно амортизируются на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Балансовая стоимость замененной части списывается. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания.

Амортизация

Объекты основных средств и их значительные компоненты амортизируются линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав консолидированного отчета о совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(д) Основные средства (продолжение)

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

Здания	10-36
Машины и оборудование	4-36
Транспорт	2-7
Электрические сети	5-28
Сети водоснабжения	10-24
Газовые сети	12-15
Тепловые сети	4-22
Прочие	3-18

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и корректируется на перспективной основе в случае необходимости.

Выбытие

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия (т.е. на дату, на которую их получатель приобретает контроль) либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств определяются как разница между поступлениями от его выбытия и его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине в консолидированном отчете о совокупном доходе при прекращении признания актива.

(е) Нематериальные активы

Концессионные соглашения

Группа признает нематериальный актив по концессионным операциям в случае получения права взимать плату за пользование объектами коммунальной инфраструктуры.

Вознаграждение за услуги по строительству или модернизации объекта концессии поступает Группе через тарифы на оказываемые коммунальные услуги. Группа (в качестве концессионера) строит или усовершенствует объект инфраструктуры (услуги по строительству или усовершенствованию), используемый для предоставления той или иной общественной услуги, осуществляет оперативное управление данным объектом инфраструктуры и обслуживает его (услуги по оперативному управлению) в течение определенного периода времени.

Первоначальная стоимость нематериального актива по концессии формируется из фактических затрат, которые несет Группа при строительстве, реконструкции, модернизации концессионного имущества, плюс норма прибыли. Признание выручки от предоставления услуг по строительству, реконструкции, модернизации в рамках концессионных соглашений и соответствующих затрат производится исходя из степени завершенности работ с учетом нормы прибыли.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Нематериальные активы (продолжение)

Нематериальные активы, признанные по концессионным соглашениям, оцениваются по справедливой стоимости оказанных услуг за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения. Амортизация на нематериальные активы начисляется, начиная с даты их готовности к эксплуатации и до окончания срока действия концессии.

Гудвилл

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

После первоначального признания гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения. Гудвилл проверяется на предмет обесценения ежегодно и когда обстоятельства указывают, что балансовая стоимость может быть обесценена.

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

При выбытии части единицы, генерирующей денежные средства, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

Патенты, лицензии и клиентские базы

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

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

Исследования и разработки

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Нематериальные активы (продолжение)

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

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию, и производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на обесценение.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, которые приобретены отдельно, оцениваются при первоначальном признании по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. В последующие периоды такие нематериальные активы не амортизируются, но ежегодно тестируются на предмет обесценения путем сопоставления их возмещаемой величины с балансовой стоимостью на каждую отчетную дату, а также в случае появления признаков возможного обесценения таких нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Прочие нематериальные активы с ограниченным сроком использования

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

Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Нематериальные активы (продолжение)

Последующие затраты

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

Амортизация

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

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов следующие:

Концессионные соглашения	2-30 лет
Прочее	1-7 лет

Выбытие

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (т.е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль), или, когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива, рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива и включается в состав прибыли или убытка.

(ж) Запасы

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

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

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

(з) Акционерный капитал

Обыкновенные акции

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(з) Акционерный капитал (продолжение)

Выкуп акций, составляющих акционерный капитал

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

(и) Обесценение

(i) Финансовые активы

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

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

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

(ii) Нефинансовые активы

На каждую отчетную дату Группа проводит анализ наличия признаков возможного обесценения нефинансовых активов. При наличии таких признаков оценивается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость может быть обесценена.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(и) Обесценение (продолжение)

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств («ЕГДС»), представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (единицы, генерирующей потоки денежных средств) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки, расчеты которой подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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

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

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

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

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в прошлых периодах, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, ранее списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются только в том случае, если имело место изменения в допущениях и факторах оценки, использованных при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, восстанавливающей стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Дивиденды

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

(л) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникли правовые или конструктивные обязанности и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данных обязанностей и их величину можно надежно оценить. Если влияние временной стоимости денег существенно, величина оценочного обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, присущих данному обязательству. Резерв не создается под предстоящие расходы. Увеличение оценочного обязательства с течением времени, отражающие «амортизацию дисконта», признаются в качестве затрат по финансированию.

(м) Обязательства по охране окружающей среды

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

(н) Выручка по договорам с покупателями

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

Значительный компонент финансирования

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(н) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Неденежное возмещение

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

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

Остатки по договору

(i) Активы по договору

Актив по договору первоначально признается в отношении выручки, получаемой по мере завершения работ или оказания услуг. После завершения и принятия покупателем услуг сумма, признанная в качестве актива по договору, реклассифицируется в состав дебиторской задолженности. Активы по договору подлежат оценке на предмет обесценения.

(ii) Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения становится подлежащей выплате покупателем.

(iii) Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Группа передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю). Группа отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные» с учетом налога на добавленную стоимость («НДС»).

(о) Социальные платежи

Взносы Группы на социальные программы, которые включают не только выплаты в пользу работников Группы, но направлены и на других граждан, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(п) Финансовые доходы и затраты по финансированию

В состав финансовых доходов включаются проценты к получению по остаткам денежных средств на банковских счетах, доходы по процентам от инвестиций и банковских депозитов, доход от выбытия финансовых активов, положительные курсовые разницы, доход от амортизации дисконта по торговой и прочей дебиторской задолженности, учитываемой по амортизированной стоимости. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход признается по мере начисления по методу эффективной ставки процента.

В состав затрат по финансированию включаются процентные расходы по кредитам и займам, договорам аренды, обязательствам по вознаграждениям работникам, оценочным обязательствам, учитываемым по дисконтированной стоимости, а также амортизация дисконта по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости, отрицательные курсовые разницы, убыток от выбытия финансовых активов и убытки от обесценения финансовых активов (за исключением дебиторской задолженности). Все расходы, связанные с затратами по финансированию, отражаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они были понесены, за исключением затрат по финансированию, которые непосредственно относятся к квалифицируемым активам, требующим продолжительного периода времени для их подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже. Эти расходы капитализируются и признаются как часть первоначальной стоимости такого актива.

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

(р) Налог на прибыль

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

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

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: (а) разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которые не влияют ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток, а также (б) разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, ассоциированные организации и совместно контролируемые предприятия, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Кроме того, отложенное налоговое обязательство не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла. Величина отложенного налога определяется по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться в будущем на момент восстановления временных разниц, исходя из действующих или по существу введенных в действие ставок налога по состоянию на отчетную дату.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(р) Налог на прибыль (продолжение)

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

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том и только том случае, если имеется обусловленное законом право зачитывать друг против друга суммы текущих налоговых активов и обязательств, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же предприятия-налогоплательщика.

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

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

(с) Прибыль на акцию

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(т) Сегментная отчетность

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

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

Капитальные затраты представляют собой расходы на приобретение объектов основных средств.

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на рыночных условиях.

(у) Аренда

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» 1 января 2019 г. с использованием модифицированного ретроспективного метода применения.

Группа ввела единую модель учета арендаторами-участниками группы договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей в составе статей «Долгосрочные обязательства по аренде и концессионным соглашениям» и «Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде и концессионным соглашениям» и активы в форме права пользования в составе статей «Основные средства» и «Нематериальные активы», которые представляют собой право на использование базовых активов.

Группа применяет доступные упрощения практического характера, в результате чего она:

- ▶ использует единую ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- ▶ применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;
- ▶ применяет освобождение от признания для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом в течение срока аренды.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(у) Аренда (продолжение)

Активы в форме права пользования

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

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательства по аренде.

Срок аренды

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрено право (опцион) на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(у) Аренда (продолжение)

По некоторым договорам аренды, заключенным на неопределенный срок, срок договора оценивается с учетом опциона на продление. Группа применяет суждение, чтобы определить, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит данный опцион на продление. При этом Группа учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды.

(ф) Разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

В 2020 году вступили в действие некоторые поправки к действующим стандартам и разъяснения, применение которых не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, кроме поправок к МСФО (IFRS) 16.

- ▶ Новая редакция *«Концептуальных основ представления финансовых отчетов»*. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания.
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 3 – *«Определение бизнеса»*. Поправки вносят уточнение в понятие бизнеса, которое содержится в стандарте. Данные поправки могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – *«Реформа базовой процентной ставки»*. Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учету хеджирования. У Группы отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки.
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – *«Определение существенности»*. Поправки предлагают новое определение существенности. Информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности.
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 16 – *«Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»*. Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. В случае принятия такого решения, любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, должно учитываться аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты. Группа применяет упрощения практического характера, предусмотренные поправками.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ф) Разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г., кроме поправок к МСФО (IAS) 1, которые вступают в силу после 1 января 2023 г.

- ▶ **Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных».** Поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется, что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств, право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода, на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства, условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом. Поправки применяются ретроспективно.
- ▶ **Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы».** Цель данных поправок – заменить неактуальные ссылки на новые ссылки на «*Концептуальные основы представления финансовых отчетов*», выпущенные в марте 2018 года. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «*Обязательные платежи*», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Поправки применяются перспективно.
- ▶ **Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению».** Запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Поправки подлежат применению ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.
- ▶ **Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора».** Разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки применяются ретроспективно к договорам, по которым еще не выполнены все обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.
- ▶ **Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»** – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. Поправка подлежит применению в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ф) Разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

- ▶ Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности.
- ▶ Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости. Данный стандарт не применим к Группе.
- ▶ МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». Новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Данный стандарт не применим к Группе.

Группа досрочно не применяла новые стандарты, поправки к стандартам и разъяснения. По оценке Группы, они не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4 Определение справедливой стоимости

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4 Определение справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

5 Структура Группы и операционные сегменты

По состоянию на 31 декабря 2020 г. в Группу входят дочерние компании, объединенные в сегменты в зависимости от осуществляемых ими видов деятельности. Группа выделяет следующие операционные сегменты: Генерирующие активы, Сбытовые активы (Ритейл), Газовые активы, Коммунальные активы, Сервисные и прочие активы.

Сегмент Генерирующие активы включает в себя ПАО «Т Плюс» и 25 дочерних компаний (2019 год: 24), осуществляющих производство, передачу и продажу тепловой и электрической энергии. Сегмент Ритейл включает в себя 6 энергосбытовых компаний (2019 год: 6), основным видом деятельности которых является розничная продажа электрической энергии. Сегмент Коммунальные активы включает в себя 28 компаний (2019 год: 28), оказывающих коммунальные услуги, услуги водоснабжения и водоотведения. Сегмент Газовые активы в основном включает в себя 9 газораспределительных компаний (2019 год: 8), осуществляющих транспортировку и реализацию природного и сжиженного газа промышленным предприятиям и населению. Сегмент Сервисные и прочие активы включает в себя 12 компаний (2019 год: 13), оказывающих транспортные, ремонтные, обслуживающие и прочие услуги.

В связи с уточнением структуры сегментов на 1 января 2020 г. некоторые дочерние компании были классифицированы из сегмента «Сервисные и прочие активы» в сегмент «Генерирующие активы». Сравнительные показатели за предыдущие периоды были пересчитаны.

Все компании Группы осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации, за исключением двух дочерних организаций сегмента Сервисные и прочие активы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа имеет существенные неконтролирующие доли в дочерней организации сегмента Генерирующие активы и в дочерней организации сегмента Газовые активы, осуществляющих деятельность в Российской Федерации, а также в двух дочерних организациях сегмента Сервисные и прочие активы, осуществляющих деятельность за пределами Российской Федерации. Информация о существенных неконтролирующих долях дочерних организаций представлена ниже:

	Неконтролирующая доля на 31 декабря 2020 г., %	Неконтролирующая доля на 31 декабря 2019 г., %	Неконтролирующая доля на 31 декабря 2020 г., млн руб.	Неконтролирующая доля на 31 декабря 2019 г., млн руб.
Генерирующие активы	29%	29%	3 794	3 774
Сервисные и прочие активы	25%	25%	2 277	3 199
Газовые активы	36%	36%	1 293	1 179

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

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

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

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

2020 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
Итого выручка, включая:	247 737	145 086	7 664	24 408	6 956	(32 197)	399 654
Выручка от внешних покупателей	230 923	138 547	7 130	22 970	84	–	399 654
Выручка между сегментами	16 814	6 539	534	1 438	6 872	(32 197)	–
ЕБИТДА операционная без учета доходов/расходов по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	51 863	6 155	1 599	5 909	494	(204)	65 816
Прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (включая доходы/расходы по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности) (ЕБИТДА)	44 111	3 238	1 461	5 211	495	(204)	54 312
Отчетные активы сегмента	346 872	30 356	13 157	28 125	20 212	(6 711)	432 011
Отчетные обязательства сегмента	191 436	17 971	3 023	11 510	2 225	(6 711)	219 454
Капитальные затраты	27 206	1 361	1 179	1 585	337	–	31 668
2019 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
Итого выручка, включая:	251 924	144 453	7 530	25 358	7 098	(32 678)	403 685
Выручка от внешних покупателей	234 642	138 070	6 987	23 810	176	–	403 685
Выручка между сегментами	17 282	6 383	543	1 548	6 922	(32 678)	–
ЕБИТДА операционная без учета доходов/расходов по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	52 632	4 496	1 399	5 578	466	(199)	64 372
Прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (включая доходы/расходы по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности) (ЕБИТДА)	46 423	2 047	1 297	4 842	478	(199)	54 888
Отчетные активы сегмента	356 088	25 896	12 430	23 850	12 795	(6 078)	424 981
Отчетные обязательства сегмента	209 066	15 703	2 744	10 105	2 194	(6 078)	233 734
Капитальные затраты	26 107	505	1 287	954	352	–	29 205

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

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

2020 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
Итого выручка, включая:	247 737	145 086	7 664	24 408	6 956	(32 197)	399 654
Выручка от внешних покупателей	230 923	138 547	7 130	22 970	84	–	399 654
Выручка между сегментами	16 814	6 539	534	1 438	6 872	(32 197)	–
Корректировка по сворачиванию закупок электроэнергии, приобретенной на РСВ для собственных нужд и перепродажи	(6 684)	–	–	–	–	–	(6 684)
Корректировка по сворачиванию выручки по компенсации потерь при транспортировке электроэнергии	(541)	(13 155)	–	–	–	–	(13 696)
Корректировка по сворачиванию выручки по компенсации потерь при транспортировке теплоэнергии	(1 611)	–	–	–	–	–	(1 611)
Выручка по концессионным соглашениям	3 543	–	–	2 138	–	–	5 681
Консолидированная выручка	242 444	131 931	7 664	26 546	6 956	(32 197)	383 344

2019 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
Итого выручка, включая:	251 924	144 453	7 530	25 358	7 098	(32 678)	403 685
Выручка от внешних покупателей	234 642	138 070	6 987	23 810	176	–	403 685
Выручка между сегментами	17 282	6 383	543	1 548	6 922	(32 678)	–
Корректировка по сворачиванию закупок электроэнергии, приобретенной на РСВ для собственных нужд и перепродажи	(7 155)	–	–	–	–	–	(7 155)
Корректировка по сворачиванию выручки по компенсации потерь при транспортировке электроэнергии	(441)	(12 946)	–	–	–	–	(13 387)
Корректировка по сворачиванию выручки по компенсации потерь при транспортировке теплоэнергии	(2 087)	–	–	–	–	–	(2 087)
Выручка по концессионным соглашениям	1 269	–	–	1 639	–	–	2 908
Консолидированная выручка	243 510	131 507	7 530	26 997	7 098	(32 678)	383 964

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

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

	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
2020 год							
EBITDA операционная							
EBITDA операционная без учета доходов/расходов по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	51 863	6 155	1 599	5 909	494	(204)	65 816
Прочие корректировки	5 468	(74)	33	3	34	–	5 464
Консолидированная EBITDA операционная	57 331	6 081	1 632	5 912	528	(204)	71 280
2019 год							
EBITDA операционная							
EBITDA операционная без учета доходов/расходов по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	52 632	4 496	1 399	5 578	466	(199)	64 372
Прочие корректировки	5 201	175	39	–	(6)	–	5 409
Консолидированная EBITDA операционная	57 833	4 671	1 438	5 578	460	(199)	69 781

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

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

2020 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
ЕБИТДА							
Прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (включая доходы/расходы по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности) (ЕБИТДА)	44 111	3 238	1 461	5 211	495	(204)	54 312
Прочие корректировки	5 179	(381)	9	3	35	–	4 845
Консолидированная ЕБИТДА	49 290	2 857	1 470	5 214	530	(204)	59 157

2019 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
ЕБИТДА							
Прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (включая доходы/расходы по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности) (ЕБИТДА)	46 423	2 047	1 297	4 842	478	(199)	54 888
Прочие корректировки	4 873	397	49	–	3	–	5 322
Консолидированная ЕБИТДА	51 296	2 444	1 346	4 842	481	(199)	60 210

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

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

	Примечание	2020 год	2019 год
Консолидированная EBITDA операционная		71 280	69 781
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто		(10 140)	(9 182)
Пересчеты за тепловую энергию и теплоноситель	8	(1 879)	(112)
Списание безнадежной дебиторской задолженности и займов выданных	8	(116)	(156)
Доход от восстановления обесценения / (убыток от обесценения) авансов выданных	8	19	(119)
Убыток от уступки прав требования	8	(7)	(2)
Консолидированная EBITDA		59 157	60 210
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов		(30 766)	(29 707)
Результат от выбытия, обесценения основных средств, нематериальных активов и прочих активов		(5 077)	(2 448)
Финансовые доходы		1 031	1 110
Финансовые расходы		(10 412)	(13 080)
Эффект от выбытия дочерних компаний		9 344	(114)
Доля в прибыли ассоциированных компаний		351	329
Расход по налогу на прибыль		(3 186)	(4 873)
Прибыль за отчетный период согласно отчету о совокупном доходе		20 442	11 427
		31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы			
Общие активы отчетных сегментов		432 011	424 981
Корректировка в отношении стоимости основных средств		88 377	91 617
Корректировка в отношении стоимости нематериальных активов		17 069	19 162
Корректировка по финансовым активам		(2 242)	(1 748)
Инвестиции в ассоциированные компании		916	747
Корректировка по дисконтированию		(113)	(216)
Корректировка по отложенному налогу		(11 349)	(12 220)
Элиминация внутригрупповых остатков и инвестиций		(102 242)	(98 061)
Корректировка в отношении гудвилла		15 955	15 999
Прочие корректировки		(96)	143
Консолидированная общая величина активов		438 286	440 404
		31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Обязательства			
Общие обязательства отчетных сегментов		219 454	233 734
Корректировка по вознаграждению работников		1 487	1 407
Корректировка по отложенным налогам		13 155	18 837
Корректировка по дисконтированию		–	(555)
Корректировка по аренде		3 951	6 779
Корректировка по концессии		(3 405)	(6 244)
Корректировка по авансам полученным		4 693	–
Корректировка по премиям месяцем позже		343	363
Прочие корректировки		(146)	(191)
Консолидированная общая величина обязательств		239 532	254 130

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6 Выбытие дочерних компаний

В ноябре 2020 года Группа приобрела 16% долю в компании, акции которой не котируются на бирже, передав в виде возмещения 100% долю участия в своей дочерней компании сегмента Генерирующие активы. Сумма полученного возмещения была определена на основании независимой оценки переданного актива с использованием метода дисконтированной прибыли и основывалась на значительных исходных данных, не наблюдаемых на рынке. Справедливая стоимость составила 9 833 млн руб.

Выбытие дочерней компании оказало следующий эффект на активы и обязательства Группы на дату выбытия:

	Стоимость выбывших активов и обязательств
Основные средства и нематериальные активы	11 526
Дебиторская задолженность	347
Прочие оборотные активы	2
Денежные средства	3 868
Кредиты и займы	(14 226)
Обязательства по аренде	(50)
Кредиторская задолженность	(318)
Отложенные налоговые обязательства	(621)
Обязательства по текущему налогу на прибыль	(16)
Итого балансовая стоимость выбывших чистых активов	512
Справедливая стоимость полученного возмещения	9 833
Прибыль от выбытия	9 321
Денежные средства выбывшего дочернего общества	(3 868)
Отток денежных средств	(3 868)

В ноябре 2020 года Группа продала 100% долю участия в компании сегмента Коммунальные активы третьему лицу за 10 тыс. руб. Прибыль от выбытия компании составила 23 млн руб.

7 Выручка

	2020 год	2019 год
Выручка от продажи электроэнергии и мощности	225 943	227 949
Выручка от продажи теплоэнергии и теплоносителя	122 268	122 957
Выручка от услуг по водоотведению и продаже воды	14 894	14 580
Выручка от оказанных услуг	7 237	7 511
Выручка от выполнения строительных работ по договорам концессии	5 681	2 908
Выручка от продажи и транспортировки газа	5 595	5 802
Выручка по ремонтам и техническому обслуживанию	1 027	920
Прочая выручка	394	955
Итого выручка по договорам с покупателями	383 039	383 582
Выручка от аренды	305	382
	383 344	383 964

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8 Операционные доходы/расходы

8.1 Прочие операционные доходы

	2020 год	2019 год
Доход по штрафам, пеням, неустойкам, полученный по решениям суда или мировым соглашениям	1 749	1 922
Доход от премии за отбор газа	718	752
Доходы от выбытия запасов	160	53
Возмещение налога на землю, налога на имущество и прочих налогов	65	117
Доход от восстановления обесценения запасов	54	124
Доход от восстановления обесценения авансов выданных	19	–
Страховое возмещение	–	1 205
Прочие доходы	1 747	1 236
	4 512	5 409

8.2 Операционные расходы

	2020 год	2019 год
Расходы на топливо	97 916	103 386
Расходы на электрическую, тепловую энергию, мощность, воду и стоки для продажи и собственного производства	90 171	89 688
Транспортировка газа, воды, тепло и электроэнергия	46 297	46 977
Заработная плата, другие вознаграждения работникам, налоги, связанные с этими выплатами, и выплаты членам Совета директоров	43 057	42 171
Расходы на ремонт, техническое обслуживание и эксплуатацию	6 446	6 849
Сырье и материалы	6 343	6 665
Стоимость строительных работ по концессионным соглашениям	5 365	2 790
Прочие налоги и обязательные платежи, за исключением налога на прибыль	3 397	3 407
Консультационные, юридические и информационные услуги	2 836	2 126
Покупной газ для продажи	2 817	2 953
Услуги системного оператора единой энергетической системы и прочие агентские услуги	2 536	2 994
Прочие услуги сторонних организаций	2 242	2 387
Пересчеты за тепловую энергию и теплоноситель	1 879	112
Расходы на услуги охраны	1 424	1 308
Транспортные услуги	1 191	1 192
Расходы на страхование	753	775
Материальная помощь и благотворительность	703	514
Расходы по судебным искам и пеням	634	690
Изменение резерва по судебным искам и прочим расходам, нетто	406	809
Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью	242	431
Списание безнадежной дебиторской задолженности и займов выданных	116	156
Командировочные расходы	109	264
Убыток от уступки прав требования	7	2
Убыток от обесценения авансов выданных	–	119
Прочие расходы	1 672	1 216
	318 559	319 981

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9 Финансовые доходы и расходы

	2020 год	2019 год
Финансовые доходы		
Процентный доход	895	1 106
Дивидендный доход	5	4
Прочее	131	–
	1 031	1 110
Финансовые расходы		
Процентные расходы	(9 766)	(12 173)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(589)	(723)
Чистая курсовая разница	(57)	(22)
Прочее	–	(162)
	(10 412)	(13 080)

В составе процентных расходов отражены проценты по кредитам и займам в сумме 8 189 млн руб. (2019 год: 10 578 млн руб.) и прочие проценты в сумме 1 577 млн руб. (1 595 млн руб.), преимущественно по договорам факторинга.

10 Расход по налогу на прибыль

Группа рассчитывает расход по налогу на прибыль за период на основе налоговой ставки, которая, как предполагается, будет применяться в отношении ожидаемой совокупной прибыли за год. В 2020 году применяемая налоговая ставка для Группы составила 20% (2019 год: 20%). Данная ставка использовалась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств.

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

	2020 год	2019 год
Расходы по налогу на прибыль		
Текущий налог на прибыль	6 021	4 378
Корректировки в отношении предшествующих лет	(279)	104
	5 742	4 482
Отложенные налоговые расходы/(доходы)		
Возникновение и погашение временных разниц	(2 556)	391
	3 186	4 873

В таблице ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, применяемой Группой, за 2019 и 2020 годы:

	2020 год	2019 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	23 628	16 300
Налог на прибыль, рассчитанный по применяемой ставке	4 726	3 260
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	585	800
Разница в региональных ставках налога на прибыль	447	4
Изменение величины непризнанных отложенных налоговых активов	(2 293)	705
Корректировки в отношении предшествующих лет	(279)	104
	3 186	4 873

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11 Основные средства

	Земельные участки	Сети электрические	Сети водоснабжения	Сети тепловые	Газораспределительные сети	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость											
Остаток на 1 января 2019 г.	6 669	1 565	8 352	74 269	8 194	186 282	128 443	2 324	1 627	9 214	426 939
Поступления	140	–	35	70	132	313	793	474	102	27 146	29 205
Приобретение дочерних компаний	–	–	3	–	–	–	–	4	–	–	7
Реклассификация из категории незавершенного строительства	–	8	460	5 399	891	2 463	10 206	16	378	(19 821)	–
Выбытия	(71)	(22)	(417)	(210)	(2)	(2 662)	(2 337)	(250)	(7)	(1 535)	(7 513)
Выбытия дочерних компаний	–	–	(6)	–	–	–	–	(5)	–	–	(11)
Переоценка/модификация договоров аренды (МСФО 16)	186	–	–	(833)	2	277	144	1	(2)	–	(225)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	6 924	1 551	8 427	78 695	9 217	186 673	137 249	2 564	2 098	15 004	448 402
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	<i>1 070</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>757</i>	<i>39</i>	<i>2 194</i>	<i>292</i>	<i>310</i>	<i>8</i>	<i>–</i>	<i>4 673</i>
Поступления	64	–	115	162	141	951	1 882	648	293	27 412	31 668
Реклассификация из категории незавершенного строительства	24	48	522	8 012	1 331	4 220	12 384	5	99	(26 645)	–
Выбытия	(140)	(6)	(123)	(553)	(87)	(1 973)	(1 671)	(101)	(132)	(67)	(4 853)
Выбытия дочерних компаний	(56)	(302)	–	–	–	(1 562)	(11 112)	(5)	–	(5)	(13 042)
Реклассификация в активы для продаж	–	29	40	4 666	42	4 046	(2 148)	5	33	–	6 713
Переоценка/модификация договоров аренды (МСФО 16)	135	–	–	129	8	57	(141)	–	(8)	–	180
Остаток на 31 декабря 2020 г.	6 951	1 320	8 981	91 111	10 652	192 412	136 443	3 116	2 383	15 699	469 068
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	<i>1 142</i>	<i>1</i>	<i>25</i>	<i>943</i>	<i>45</i>	<i>2 493</i>	<i>142</i>	<i>414</i>	<i>1</i>	<i>–</i>	<i>5 206</i>

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11 Основные средства (продолжение)

	Земельные участки	Сети электрические	Сети водоснабжения	Сети тепловые	Газораспределительные сети	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Накопленная амортизация и убытки от обесценения											
Остаток на 1 января 2019 г.	–	(442)	(2 796)	(25 708)	(1 413)	(47 412)	(43 556)	(1 109)	(1 056)	–	(123 492)
Начислено за период	(68)	(123)	(520)	(5 360)	(428)	(9 418)	(11 034)	(434)	(231)	–	(27 616)
Убыток обесценения	–	–	–	(205)	(9)	(177)	–	–	–	–	(391)
Выбытия	2	23	117	131	2	2 111	2 192	180	23	–	4 781
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(66)	(542)	(3 199)	(31 142)	(1 848)	(54 896)	(52 398)	(1 363)	(1 264)	–	(146 718)
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	(66)	–	–	(195)	(10)	(411)	(91)	(152)	(2)	–	(927)
Начислено за период	(71)	(107)	(567)	(5 661)	(482)	(9 047)	(11 338)	(513)	(105)	–	(27 891)
Выбытия дочерних компаний	6	69	–	–	–	170	1 267	4	–	–	1 516
Убыток обесценения	–	1	(205)	(84)	–	(520)	26	–	4	–	(778)
Выбытия	5	4	109	688	31	1 008	1 446	88	90	–	3 469
Реклассификация в активы для продаж	–	(37)	(39)	(4 358)	(41)	(3 761)	(691)	(2)	(22)	–	(8 951)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(126)	(612)	(3 901)	(40 557)	(2 340)	(67 046)	(61 688)	(1 786)	(1 297)	–	(179 353)
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	(124)	–	(2)	(324)	(17)	(841)	(83)	(181)	–	–	(1 572)
Балансовая стоимость											
На 1 января 2019 г.	6 669	1 123	5 556	48 561	6 781	138 870	84 887	1 215	571	9 214	303 447
На 31 декабря 2019 г.	6 858	1 009	5 228	47 553	7 369	131 777	84 851	1 201	834	15 004	301 684
На 31 декабря 2020 г.	6 825	708	5 080	50 554	8 312	125 366	74 755	1 330	1 086	15 699	289 715

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11 Основные средства (продолжение)

Незавершенное строительство включает в себя предоплату за основные средства на сумму 1 443 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 1 872 млн руб.). Сумма капитализированных процентов составила 101 млн руб. (2019 год: 122 млн руб.), ставки капитализации, которые использовались в 2020 году, составили от 4,35% до 14,6% (2019 год: от 6,5% до 10%).

Убыток от выбытия, обесценения основных средств и незавершенного строительства составил 1 006 млн руб. (2019 год: 2 398 млн руб.) и отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе по строке «Результат от выбытия, обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов».

Группа имеет основные средства в залоге, выданные в обеспечение банковских кредитов, общей балансовой стоимостью 9 625 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 10 834 млн руб.). Сроки залога соответствуют срокам полученных кредитов. Информация о кредитах, обеспеченных залоговым имуществом, раскрыта в Примечании 20.

Активы в форме права пользования

Прирост активов в форме права пользования в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г., составил 477 млн руб. (2019 год: 317 млн руб.), в том числе выбытие активов в форме права пользования в связи с выбытием дочерней компании в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г., составило 47 млн руб. (2019 год: 0 млн руб.).

Корректировка на переоценку обязательства по аренде в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г., составила 180 млн руб. (2019 год: 225 млн руб.).

Амортизация активов в форме права пользования, начисленная в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г., составила 769 млн руб. (2019 год: 823 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость активов в форме права пользования составила 3 634 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 3 746 млн руб.).

Проверка на предмет обесценения

Для целей проведения теста на предмет обесценения основных средств Группа выделяет единицы, генерирующие потоки денежных средств (ЕГДС), которые соответствуют подразделениям Группы, генерирующим тепловую и электрическую энергию. Возмещаемая стоимость каждой ЕГДС была определена по результатам расчета их ценности использования. При расчете ценности использования учитывались расчетные оценки будущих потоков денежных средств. Применялась посленалоговая ставка дисконтирования в размере 9,07% (2019 год: 10,35%). Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевого показателя средневзвешенной стоимости капитала.

В результате данного анализа не было обнаружено изменений в допущениях руководства Группы, использованных для определения возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные потоки, по состоянию на 31 декабря 2020 г. по сравнению с 31 декабря 2019 г., за исключением одной дочерней компании сегмента Генерирующие активы. В отношении активов данной компании было признано обесценение в сумме 601 млн руб. Сумма индивидуального обесценения отдельных основных средств составила 177 млн руб. (2019 год: 391 млн руб.). Сумма признанного обесценения отражена в консолидированном отчете о совокупном доходе по строке «Результат от выбытия, обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Нематериальные активы

	Гудвилл	Право требования поставки актива	Нематериаль- ные активы по концес- сионным соглашениям	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2019 г.	16 927	14 091	12 292	6 808	50 118
Поступления	–	–	4 827	679	5 506
Выбытия	–	–	(46)	(452)	(498)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	16 927	14 091	17 073	7 035	55 126
Поступления	–	–	6 260	1 092	7 352
Выбытие	–	–	(162)	(553)	(715)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	16 927	14 091	23 171	7 574	61 763
Накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Остаток на 1 января 2019 г.	(928)	–	(1 987)	(3 764)	(6 679)
Амортизация за год	–	(2)	(1 267)	(822)	(2 091)
Выбытия	–	–	28	410	438
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(928)	(2)	(3 226)	(4 176)	(8 332)
Амортизация за год	–	–	(1 793)	(1 089)	(2 882)
Обесценение	(44)	(4 056)	–	–	(4 100)
Выбытия	–	–	14	421	435
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(972)	(4 058)	(5 005)	(4 844)	(14 879)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2019 г.	15 999	14 091	10 305	3 044	43 439
На 31 декабря 2019 г.	15 999	14 089	13 847	2 859	46 794
На 31 декабря 2020 г.	15 955	10 033	18 166	2 730	46 884

Убыток от выбытия и обесценения нематериальных активов составил 4 071 млн руб. (2019 год: 50 млн руб.) и отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе по строке «Результат от выбытия, обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов».

(а) Проверка на предмет обесценения гудвилла

На 31 декабря 2020 г. совокупная величина гудвилла, распределенного по компаниям, и соответствующие величины признанного обесценения представлены в следующей таблице:

	Гудвилл	Обесценение
Энергосбытовые компании сегмента Ритейл	8 588	–
Компании сегмента Коммунальные активы	4 637	(44)
Газовые компании сегмента Газовые активы	1 537	(928)
Теплосетевые компании сегмента Генерация	2 165	–
	16 927	(972)

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Нематериальные активы (продолжение)

(а) Проверка на предмет обесценения гудвилла (продолжение)

Энергосбытовая компания сегмента Ритейл

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

- ▶ денежные потоки были определены на основе фактических результатов операционной деятельности за отчетный год;
- ▶ для определения денежных потоков за пределами периода прогнозирования была использована модель Гордона, в которой применялся темп роста 3% (2019 год: 3%), равный долгосрочному прогнозу темпа инфляции;
- ▶ прогнозная величина суммы общей выручки на следующий год составила 146 475 млн руб.;
- ▶ предполагаемые ежегодные темпы роста/снижения, использованные для построения денежных потоков за период с 2021 по 2028 годы, были следующими:

Период	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026-2028 годы
Выручка	4%	3%	3%	3%	3%	3%

Посленалоговая ставка дисконтирования в размере 9,07% (2019 год: 10,35%) применялась для целей определения ценности использования ЕГДС. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевого показателя средневзвешенной стоимости капитала.

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

Компания сегмента Коммунальные активы

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

- ▶ денежные потоки были определены с учетом фактических результатов операционной деятельности и на основе финансовых планов, утвержденных руководством на пятилетний срок;
- ▶ для определения денежных потоков за пределами периода прогнозирования была использована модель Гордона, в которой применялся усредненный темп роста равный 1% (2019 год: 1%);
- ▶ прогнозная величина суммы общей выручки на следующий год составила 23 406 млн руб.;
- ▶ предполагаемые ежегодные темпы роста/снижения, использованные для построения денежных потоков за период с 2021 по 2025 годы, были следующими:

Период	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Выручка	0%	1%	3%	1%	4%

Посленалоговая ставка дисконтирования в размере 12,31% (2019 год: 13,23%) применялась для целей определения ценности использования ЕГДС. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевого показателя средневзвешенной стоимости капитала.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Нематериальные активы (продолжение)

(а) Проверка на предмет обесценения гудвилла (продолжение)

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

Прочие компании

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

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

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

По дочерним компаниям сегмента Коммунальные активы для определения денежных потоков за пределами периода прогнозирования была использована модель Гордона, в которой применялся усредненный темп роста равный 1% (2019 год: 1%).

- ▶ Прогнозная величина суммы общей выручки на следующий год:

	<u>Выручка</u>
Энергосбытовые компании сегмента Ритейл	12 992
Теплосетевые компании сегмента Генерация	22 057
Компании сегмента Коммунальные активы	2 799
Газовые компании сегмента Газовые активы	2 444

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

<u>Период</u>	<u>2021 год</u>	<u>2022 год</u>	<u>2023 год</u>	<u>2024 год</u>	<u>2025 год</u>	<u>2026-2028 годы</u>
Энергосбытовые компании сегмента Ритейл	5%	3%	3%	3%	3%	3%
Теплосетевые компании сегмента Генерация	6%	6%	6%	6%	6%	6%
Компании сегмента Коммунальные активы	13%	6%	2%	4%	–	–
Газовые компании сегмента Газовые активы	11%	5%	4%	4%	4%	4%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Нематериальные активы (продолжение)

(а) Проверка на предмет обесценения гудвилла (продолжение)

Посленалоговая ставка дисконтирования в размере 9,07% (2019 год: 10,35%) применялась для целей определения восстановительной стоимости ЕГДС для всех компаний, кроме компаний сегмента Коммунальные активы, у которых применялась ставка 12,31% (2019 год: 13,23%).

В результате проведенного анализа в отношении гудвилла прочей компании сегмента Коммунальные активы был признан убыток в сумме 44 млн руб.

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

Под нематериальным активом с неопределенным сроком использования подразумевается право требования на получение актива у компании, относящейся к сегменту Сервисные и прочие активы.

Группа провела анализ права требования на обесценение, определив его возмещаемую стоимость путем расчета справедливой стоимости на основании прогнозируемых денежных потоков, которые Группа ожидает получить от реализации данного права требования. В результате проведенного анализа было выявлено обесценение в сумме 4 056 млн руб. (2019 год: не выявлено).

Основными обстоятельствами, которые привели к уменьшению справедливой стоимости послужили снижение прогнозов цен активов, связанных с правом требования, и увеличение ожидаемых сроков реализации права из-за влияния пандемии COVID-19. В оценке справедливой стоимости при значительных ненаблюдаемых исходных данных были применены следующие основные допущения: ставка дисконтирования 18,41%, период дисконтирования 6,5 лет, репрезентативные прогнозы цен по рынку актива.

На 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость права требования составила 10 033 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 14 089 млн руб.).

13 Прочие инвестиции

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные		
Инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости	10 131	303
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
Долгосрочные займы, с фиксированной ставкой 6%,	162	150
Долгосрочные займы с фиксированной ставкой 7-14%, в том числе выданные связанным сторонам 0 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 400 млн руб.)	–	484
Векселя	21	56
	10 314	993

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13 Прочие инвестиции (продолжение)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные		
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
Краткосрочные займы с фиксированной ставкой 2-6%	6	118
Векселя	196	32
Депозитные вклады со ставкой 5,42-5,5%	694	–
	896	150

В составе инвестиций в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости, входит, в основном, инвестиция в долевыми ценными бумагами компании, акции которой не котируются на бирже (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости). Группе принадлежит неконтролирующая доля участия 16% в этой компании.

Данная инвестиция была классифицирована по усмотрению Группы, как оцениваемая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, поскольку Группа рассматривает данные инвестиции как стратегические и не предназначенные для торговли. Более подробная информация о признании, моделях оценки и исходных данных, используемых в отношении данной инвестиции, а также подверженность Группы кредитному риску в отношении прочих инвестиций раскрыта в Примечании 28.

14 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
Основные средства	525	433	(38 567)	(39 124)	(38 042)	(38 691)
Нематериальные активы	659	514	(2 436)	(3 011)	(1 777)	(2 497)
Запасы	66	74	(22)	(32)	44	42
Инвестиции	29	48	(1 955)	(19)	(1 926)	29
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 809	2 797	(119)	(336)	3 690	2 461
Кредиты и займы	91	12	(13)	(45)	78	(33)
Кредиторская задолженность	34	35	(197)	(386)	(163)	(351)
Вознаграждения работникам	3	3	–	–	3	3
Резервы	742	734	–	(4)	742	730
Аренда	79	67	(3)	(1)	76	66
Прочие статьи	169	145	(120)	(105)	49	40
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	3 370	1 172	–	–	3 370	1 172
Итого	9 576	6 034	(43 432)	(43 063)	(33 856)	(37 029)
Зачет	(4 492)	(4 083)	4 492	4 083	–	–
Чистые налоговые активы/ (обязательства)	5 084	1 951	(38 940)	(38 980)	(33 856)	(37 029)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(б) Непризнанные отложенные налоговые активы

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

Совокупная величина вычитаемых временных разниц и убытков, по которым Группой не были признаны отложенные налоговые активы, составляет 10 572 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 22 037 млн руб.).

Снижение величины вычитаемых временных разниц и убытков, в отношении которых ранее не признавались отложенные налоговые активы, обусловлено признанием налоговых активов в отношении вычитаемых временных разниц и неиспользованных налоговых убытков дочерних компаний, планируемых к зачету против налогооблагаемой прибыли материнской компании в результате предстоящей реорганизации (см. Примечание 32 «События после отчетной даты»).

(в) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

Величина налогооблагаемых временных разниц, по которым Группой не были признаны отложенные налоговые обязательства, относящиеся к вложениям в дочерние компании, составляет 8 212 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 10 159 млн руб.) Руководство Группы контролирует сроки восстановления таких временных разниц и не предполагает их восстановления в обозримом будущем.

(г) Движение временных разниц в течение года

	1 января 2020 г.	Признано в составе прибыли или убытка	Приобретение/ выбытие дочерних компаний	Изменение за счет прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 г.
Основные средства	(38 691)	(363)	1 012	–	(38 042)
Нематериальные активы	(2 497)	720	–	–	(1 777)
Запасы	42	2	–	–	44
Инвестиции	29	(1 955)	–	–	(1 926)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 461	1 196	33	–	3 690
Кредиты и займы	(33)	97	14	–	78
Кредиторская задолженность	(351)	188	–	–	(163)
Вознаграждения работникам	3	–	–	–	3
Резервы	730	12	–	–	742
Аренда	66	10	–	–	76
Прочие статьи	40	9	–	–	49
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	1 172	2 640	(442)	–	3 370
	(37 029)	2 556	617	–	(33 856)

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

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

	1 января 2019 г.	Признано в составе прибыли или убытка	Приобретение/ выбытие дочерних компаний	Изменение за счет прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 г.
Основные средства	(39 569)	878	–	–	(38 691)
Нематериальные активы	(2 146)	(351)	–	–	(2 497)
Запасы	56	(14)	–	–	42
Инвестиции	34	(5)	–	–	29
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 397	63	1	–	2 461
Кредиты и займы	(50)	17	–	–	(33)
Кредиторская задолженность	(57)	(294)	–	–	(351)
Вознаграждения работникам	11	(8)	–	–	3
Резервы	611	119	–	–	730
Аренда	7	59	–	–	66
Прочие статьи	(53)	94	(1)	–	40
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	2 125	(949)	(4)	–	1 172
	(36 634)	(391)	(4)	–	(37 029)

15 Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 603	3 080
Аванс, выданный поставщикам	77	97
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 737)	(1 636)
	1 943	1 541

По состоянию на 31 декабря 2020 г. дебиторская задолженность связанных сторон 32 млн руб. (31 декабря 2019 г.: ноль).

16 Запасы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Топливо	3 187	4 120
Сырье и прочие материалы	2 964	3 489
Запасные части	1 781	1 600
Готовая продукция	145	135
Затраты в незавершенном производстве	83	37
Итого запасов	8 160	9 381
Резерв под обесценение запасов	(160)	(217)
	8 000	9 164

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	102 531	101 187
Прочая дебиторская задолженность	11 038	10 844
Итого задолженность	113 569	112 031
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(58 811)	(55 141)
	54 758	56 890

Прочая дебиторская задолженность включает задолженность по процентам, начисленным по займам выданным, депозитам, на остатки денежных средств на расчетном счете, в размере 243 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 196 млн руб.).

Дебиторская задолженность связанных сторон составляет 296 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 289 млн руб.), в том числе включает задолженность по процентам, начисленным по займам выданным, в размере 0 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 85 млн руб.).

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

18 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Остатки на банковских счетах	6 070	8 246
Эквиваленты денежных средств	4 912	2 700
Краткосрочные банковские депозиты	1 013	1 107
Денежные средства в кассе	12	11
	12 007	12 064

Эквиваленты денежных средств на 31 декабря 2020 г. включают в себя клиринговые сертификаты участия с центральным контрагентом по сделкам РЕПО на 1 день в сумме 4 814 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 2 664 млн руб.).

Краткосрочные банковские депозиты размещены на срок до трех месяцев под фиксированную процентную ставку 1,00-6,05% (31 декабря 2019 г.: 3,90-6,15%).

19 Прочие оборотные активы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
НДС к возмещению	1 574	1 393
Авансы выданные и предоплаты	1 276	1 076
Предоплата по прочим налогам	823	2 662
Прочие активы	33	68
	3 706	5 199

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19 Прочие оборотные активы (продолжение)

Сумма НДС к возмещению включает 331 млн руб. НДС к возмещению по авансам на капитальное строительство (31 декабря 2019 г.: 353 млн руб.).

Сумма авансов выданных и предоплат включает резерв по сомнительной задолженности в сумме 297 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 294 млн руб.).

Сумма авансов выданных и предоплат связанным сторонам составляет 44 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 44 млн руб.).

20 Капитал

(а) Акционерный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Количество, акций если не указано иное		
Выпущенные акции	44 462 846 593	44 462 846 593
Номинальная стоимость, рубли	1	1
На начало года	44 462 846 593	44 462 846 593
На конец года, полностью оплаченные	44 462 846 593	44 462 846 593

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

(б) Движение размещенных акций и собственных выкупленных акций

	Размещенные акции		Акции принадлежащие Компании или ее дочерним обществам		Акции в обращении	
	<i>тыс. шт.</i>	<i>млн руб.</i>	<i>тыс. шт.</i>	<i>млн руб.</i>	<i>тыс. шт.</i>	<i>млн руб.</i>
На 31 декабря 2019 г.	44 462 847	44 463	(3 644 215)	(6 007)	40 818 632	38 456
На 31 декабря 2020 г.	44 462 847	44 463	(3 768 649)	(6 249)	40 694 198	38 214

(в) Дивиденды

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

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20 Капитал (продолжение)

(г) Прибыль на акцию

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Средневзвешенное число акций в обращении, млн шт.	40 811	40 819
Прибыль за период, причитающийся акционерам Компании	20 820	11 310
Прибыль на акцию – базовый и разводненный (руб. на акцию)	0,510	0,277

21 Кредиты и займы

В данном Примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Ограничительные условия по кредитам и займам Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г. не нарушались. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 28.

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты и займы	5 295	19 387
Необеспеченные кредиты и займы	97 402	100 806
	102 697	120 193
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты и займы	269	959
Необеспеченные кредиты и займы	18 602	16 336
Проценты к уплате, включая проценты к уплате по долгосрочным обязательствам	141	139
	19 012	17 434

В таблице ниже представлена стоимость кредитов и займов, полученных Группой в рублях с условиями и сроками платежей по суммам непогашенного основного долга:

	Ставка	Срок погашения	31 декабря 2020 г. Балансовая стоимость	31 декабря 2019 г. Балансовая стоимость
Обеспеченные кредиты и займы	7,85-11,44%	2020 год	–	959
	5,65%-13,59%	2021 год	269	1 540
	5,65-14,6%	2022-2032 годы	5 295	17 847
Необеспеченные кредиты и займы	6,5-11,44%	2020 год	–	16 336
	4,35%-11,63%	2021 год	18 602	38 716
	5,21-11,63%	2022-2029 годы	97 402	62 090
			121 568	137 488

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21 Кредиты и займы (продолжение)

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

Справедливая стоимость процентных займов и кредитов Группы определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает рыночную ставку процента на заемный капитал по состоянию на конец отчетного периода. Справедливая стоимость процентных займов и кредитов незначительно отличается от их балансовой стоимости и составляет 122 049 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 139 040 млн руб.).

Группа имела открытые, но не использованные кредитные линии в размере 221 273 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 199 625 млн руб.).

22 Аренда и концессионные соглашения

У Группы имеются договоры аренды офисных помещений, коммунальных сетей, земельных участков, транспортных средств и прочего оборудования, а также концессионные соглашения, предусматривающие права пользования объектами инфраструктуры.

Как правило, Группа не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Некоторые договоры включают опционы на продление или прекращение аренды.

У Группы также имеются договоры аренды земельных участков и зданий со сроком аренды менее 12 месяцев. В отношении отдельных договоров Группа применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды с учетом оценки опциона на продление.

Группа (концессионер) использует объекты коммунального имущественного комплекса, находящиеся в собственности государства, для оказания услуг по электроснабжению, теплоснабжению и водоснабжению.

Концессионные соглашения обычно заключаются на срок от 10 до 35 лет с правом их последующего продления. Как правило, концессионные соглашения могут быть расторгнуты по взаимному согласию сторон или в случае нарушения концессионером своих обязанностей.

Группа выполняет работы по ремонту и техническому обслуживанию объектов инфраструктуры. В рамках инвестиционных программ Группа также осуществляет мероприятия по улучшению (модернизации) объектов инфраструктуры. По истечении срока концессионных соглашений Группа не имеет права собственности на объекты инфраструктуры или произведенные улучшения.

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22 Аренда и концессионные соглашения (продолжение)

(а) Обязательства по аренде

В таблице ниже представлены данные по обязательствам по аренде на 31 декабря с условиями и сроками платежей:

	Ставка	Срок погашения	2020 год	2019 год
			Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
Обязательства по аренде				
	16,5-30%	2020 год	–	34
	7,6-10,5%	2020 год	–	850
	11-38%	2021 год	37	–
	5,6-10,5%	2021 год	824	–
	16,5-30%	2021-2024 годы	–	36
	7,6-10,5%	2021-2024 годы	–	3 126
	11-38%	2022-2027 годы	62	–
	5,6-10,5%	2022-2069 годы	3 028	–
			3 951	4 046

Долгосрочные обязательства по аренде на 31 декабря 2020 г. составили 3 090 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 3 162 млн руб.).

Краткосрочные обязательства по аренде на 31 декабря 2020 г. составили 861 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 884 млн руб.).

(б) Обязательства по концессионным соглашениям

В таблице ниже представлены данные по обязательствам по концессионным соглашениям (в части концессионной платы) на 31 декабря с условиями и сроками платежей:

	Ставка	Срок погашения	2020 год	2019 год
			Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
Обязательства по концессионным соглашениям				
	7,6-10,5%	2020 год	–	481
	5,6-10,5%	2021 год	540	–
	7,6-10,5%	2021-2024 годы	–	2 470
	5,6-10,5%	2022-2066 годы	2 174	–
			2 714	2 951

Долгосрочные обязательства по концессионным соглашениям на 31 декабря 2020 г. составили 2 174 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 2 470 млн руб.).

Краткосрочная часть обязательств по концессионным соглашениям на 31 декабря 2020 г. составила 540 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 481 млн руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23 Изменения в финансовых обязательствах

Изменения в обязательствах по кредитам и займам, по аренде и связанные с выплатой дивидендов, возникшие в результате финансовой деятельности:

	Кредиты и займы	Аренда	Концес- сионные соглашения	Дивиденды
Остаток на 1 января 2019 г.	141 724	4 470	1 621	18
Движение денежных средств	(14 542)	(923)	(491)	(11 105)
Начисление обязательств	10 578	723	1 821	11 709
Прочее	(133)	(224)	–	103
Остаток на 31 декабря 2019 г.	137 627	4 046	2 951	725
Движение денежных средств	(12 168)	(970)	(570)	(7 531)
Начисление обязательств	8 189	745	318	7 505
Выбытие дочерней компании	(14 226)	(50)	–	–
Прочее	2 287	180	15	(35)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	121 709	3 951	2 714	664

24 Авансы полученные

	2020 год	2019 год
Долгосрочные авансы полученные		
Обеспечительный платеж в виде аванса полученного	782	1 500
Обязательства по договору	588	584
	1 370	2 084
Краткосрочные авансы полученные		
Обязательства по договору	11 820	6 321
Обеспечительный платеж в виде аванса полученного	751	751
	12 571	7 072

Обеспечительный платеж относится к договору поставки газа сроком до 2030 года. Согласно договору, поставщик предоставляет Группе премию для стимулирования отбора покупателем объемов газа, размер которой рассчитывается каждые три года, договором также предусмотрена годовая премия в 2022 году и премия при досрочном расторжении договора. В качестве обеспечения исполнения обязательств по предоставлению премии контрагент перечислил Группе обеспечительный платеж в размере общей суммы премии 6 457 млн руб. В 2020 году Группа признала доход от премии за отбор газа в размере 718 млн руб. (2019 год: 752 млн руб.).

В состав краткосрочных обязательств по договору входят авансы, полученные по сделке реализации основных средств выбывшей дочерней компании сегмента Генерирующие активы (Примечание 6) в сумме 4 237 млн руб. (без НДС). Соответствующие основные средства учтены в составе активов для продажи в сумме 3 620 млн руб. Данная сделка была завершена в марте 2021 года.

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

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25 Прочие долгосрочные обязательства

	2020 год	2019 год
Задолженность по договорам факторинга	–	15 545
Торговая кредиторская задолженность	–	109
Прочие обязательства	115	8
	115	15 662

26 Резервы

	Судебные разбира- тельства	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2019 г.	1 242	5 557	6 799
Резервы, начисленные в течение года	779	6 488	7 267
Списание за счет резерва	(313)	(6 237)	(6 550)
На 31 декабря 2019 г.	1 708	5 808	7 516
Резервы, начисленные в течение года	437	6 599	7 036
Списание за счет резерва	(667)	(6 074)	(6 741)
На 31 декабря 2020 г.	1 478	6 333	7 811
Долгосрочные	–	154	154
Краткосрочные	1 478	6 179	7 657
	1 478	6 333	7 811

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

27 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2020 год	2019 год
Торговая кредиторская задолженность	28 769	21 514
Задолженность за основные средства	8 920	5 639
Прочие налоги к оплате	7 403	5 853
Заработная плата работникам	1 423	1 396
Прочая	2 149	2 170
	48 664	36 572

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

28 Финансовые инструменты

(а) Обзор

Группа подвержена следующим рискам в связи с использованием финансовых инструментов:

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Финансовые инструменты (продолжение)

(а) Обзор (продолжение)

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

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

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

(б) Кредитный риск

Подверженность кредитному риску

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

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

	2020 год	2019 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность	56 624	58 334
Денежные средства и их эквиваленты	12 007	12 064
Долгосрочные займы выданные	162	634
Краткосрочные займы выданные	6	118
Инвестиции в долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	10 131	303
Векселя	217	88
Депозитные вклады	694	—
	79 841	71 541

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Финансовые инструменты (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

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

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

Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

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

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

	Общая валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Общая валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки
	2020 год	2020 год	2019 год	2019 год
Непросроченная	39 546	2 831	35 446	2 888
Просроченная менее 3 месяцев	11 959	1 128	16 006	1 971
Просроченная 3-6 месяцев	4 377	755	5 763	1 180
Просроченная 6-12 месяцев	10 230	5 488	9 722	3 530
Просроченная более 1 года	51 060	50 346	48 174	47 208
	117 172	60 548	115 111	56 777

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Финансовые инструменты (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

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

	2020 год	2019 год
На 1 января	56 777	58 256
Выбытие дочерней компании	(10)	–
Начисление резерва	10 140	9 182
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(6 359)	(10 661)
На 31 декабря	60 548	56 777

Прочие инвестиции, денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

(в) Риск ликвидности

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

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

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

Группа проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой, поскольку Группа имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме для покрытия дефицита. Информация о имеющихся неиспользованных кредитных лимитах для финансирования дефицита оборотного капитала представлена в Примечании 21.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Финансовые инструменты (продолжение)

(в) Риск ликвидности (продолжение)

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

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	31 декабря 2020 г.			
			0-1 год	1-2 года	2-5 лет	>5 лет
Обеспеченные кредиты и займы	5 581	6 809	605	1 374	3 759	1 071
Необеспеченные кредиты и займы	116 128	130 223	24 404	37 937	67 022	860
Обязательства по аренде и концессионным соглашениям	6 665	13 165	1 700	918	3 037	7 510
Прочие обязательства	115	115	–	15	100	–
Кредиторская и прочая задолженность	41 261	41 261	41 261	–	–	–
	169 750	191 573	67 970	40 244	73 918	9 441

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	31 декабря 2019 г.			
			0-1 год	1-2 года	2-5 лет	>5 лет
Обеспеченные кредиты и займы	20 383	30 222	2 572	3 042	10 590	14 018
Необеспеченные кредиты и займы	117 244	141 094	24 409	45 144	67 190	4 351
Обязательства по аренде и концессионным соглашениям	6 997	13 896	1 591	802	3 542	7 961
Прочие обязательства	15 662	17 449	–	17 441	8	–
Кредиторская и прочая задолженность	30 719	30 719	30 719	–	–	–
	191 005	233 380	59 291	66 429	81 330	26 330

(г) Рыночный риск

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Финансовые инструменты (продолжение)

(г) Рыночный риск (продолжение)

Процентный риск

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

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

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

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

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

Прочие риски изменения рыночной цены

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

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

(д) Управление капиталом

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Финансовые инструменты (продолжение)

(д) Управление капиталом (продолжение)

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

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

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

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2019 и 2020 гг., не изменялись.

(е) Справедливая стоимость

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

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

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

Справедливая стоимость инвестиций в некотируемые долевые инструменты (Уровень 3) определялась с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Оценка требует от руководства Группы определенных допущений в отношении исходных данных, используемых в модели, включая прогнозируемые денежные потоки, ставку дисконтирования, кредитный риск и волатильность. Вероятность различных оценок в рамках диапазона может быть обоснованно оценена и используется руководством при оценке справедливой стоимости данных инвестиций в некотируемые долевые инструменты.

Значительные ненаблюдаемые исходные данные, используемые для определения оценки справедливой стоимости активов, отнесенных к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, включали такие, как: долгосрочный темп роста денежных потоков в последующие годы, рост тарифов по договорам о предоставлении мощности, средневзвешенную стоимость капитала, кредитные риски, а также дисконт за отсутствие контроля.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Финансовые инструменты (продолжение)

(е) Справедливая стоимость (продолжение)

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

	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюда- емые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюда- емые исходные данные (Уровень 3)	Итого
На 31 декабря 2020 г.				
Активы				
Инвестиции в долевыe инструменты	80	218	9 833	10 131
Займы выданные	–	168	–	168
Векселя	–	217	–	217
	80	603	9 833	10 516
Обязательства				
Обеспеченные кредиты и займы	–	5 671	–	5 671
Необеспеченные кредиты и займы	–	116 378	–	116 378
Обязательства по аренде	–	6 665	–	6 665
	–	128 714	–	128 714
На 31 декабря 2019 г.				
Активы				
Инвестиции в долевыe инструменты	86	217	–	303
Займы выданные	–	752	–	752
Векселя	–	88	–	88
	86	1 057	–	1 143
Обязательства				
Обеспеченные кредиты и займы	–	21 076	–	21 076
Необеспеченные кредиты и займы	–	117 964	–	117 964
Обязательства по аренде и концессионным соглашениям	–	6 997	–	6 997
	–	146 037	–	146 037

29 Договорные обязательства

На 31 декабря 2020 г. Группа заключила договоры на строительство и приобретение основных средств на сумму 5 175 млн руб. (на 31 декабря 2019 г. 5 320 млн руб.).

На 31 декабря 2020 г. обязательства по договорам о предоставлении мощности на модернизацию тепловых электростанций составили 18 707 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 14 548 млн руб.). В результате модернизации мощность электростанций увеличится на 59,7 МВт.

Группа является стороной ряда концессионных соглашений, которые были заключены с региональными и муниципальными органами власти в отношении имущества коммунальной инфраструктуры, полученного на праве владения и пользования, для оказания услуг тепло- и водоснабжения. В соответствии с данными соглашениями у Группы имеются обязанности по проведению модернизации и(или) строительству объектов инфраструктуры. По состоянию на 31 декабря 2020 г. договорные обязательства Группы по будущим капитальным затратам, подлежащим исполнению в течение периода до 2066 года в рамках концессионных соглашений составили 87 151 млн руб. без учета НДС (31 декабря 2019 г.: 86 127 млн руб.). Сумму обязанности по таким соглашениям Группа ожидает признать в качестве затрат при определении выручки по концессионным соглашениям по мере исполнения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30 Условные активы и обязательства

(а) Бизнес-среда

В первые месяцы 2020 года наблюдались значительные потрясения на мировом рынке, вызванные вспышкой и распространением инфекции COVID-19.

Заболевание COVID-19 оказало значительное влияние на всю мировую экономику. Многие страны ввели ограничения на поездки для миллионов людей, при этом во многих регионах также были введены карантинные меры. Бизнес до сих пор терпит значительные убытки и нарушение цепочек поставок. В то время как некоторые страны начали ужесточать режим изоляции, данный процесс осуществляется поэтапно, и в связи с нарушением деятельности предприятий миллионы работников потеряли свою работу. Пандемия COVID-19 также привела к значительной волатильности на финансовых и сырьевых рынках во всем мире. Правительства многих стран объявили о мерах по оказанию финансовой и нефинансовой поддержки пострадавшим организациям.

Пандемия COVID-19 оказывает влияние на допущения и неопределенность, связанные с оценкой активов и обязательств. Группа тщательно анализирует необходимость раскрытия дополнительной информации, чтобы помочь пользователям финансовой отчетности понять суждения, использованные в финансовой отчетности.

Указанная выше информация о влиянии COVID-19 включена в настоящую консолидированную финансовую отчетность, чтобы помочь оценить влияние COVID-19 на признание, оценку, представление и раскрытие информации. Следует отметить, что, поскольку пандемия COVID-19 продолжает развиваться и, вероятнее всего, ее влияние будет наблюдаться и в 2021 году, Группа придерживается наиболее актуальных указаний со стороны государственных органов власти.

На производственные показатели компаний тепло- и электроэнергетики ситуация, сложившаяся в экономике в начале года, повлияла в меньшей степени, поскольку указанная отрасль носит стратегический характер и обеспечивает функционирование инфраструктуры государства. Группа не приостанавливала свою деятельность в период ограничительных мер, в связи с распространением COVID-19 и разработала планы по смягчению воздействия негативных факторов на свой бизнес и проанализировала экономическую ситуацию, спрос на продукцию и услуги Группы, доступное ей банковское финансирование и возможные последствия для ее денежных потоков и состояние ликвидности.

Несмотря на предпринимаемые меры события, связанные с пандемией COVID-19, последствия которых трудно прогнозировать в настоящее время, могут оказать дальнейшее существенное влияние на будущие операции и финансовое положение Группы.

Руководство Группы считает, что представленная консолидированная финансовая отчетность отражает все наилучшие оценки в отношении возможных последствий COVID-19 на 31 декабря 2020 г.

(б) Страхование

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группой осуществлено страхование производственных мощностей по восстановительной стоимости, ответственности перед третьими лицами за ущерб жизни, здоровью, имуществу, причиненный в результате аварий на производственных объектах Группы, в размере, установленном законодательством. Руководство считает данное страховое обеспечение достаточным для покрытия риска того, что повреждение или утрата активов Группы могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30 Условные активы и обязательства (продолжение)

(в) Судебные разбирательства

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

(г) Налогообложение

В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. В случае наличия неопределенности в отношении налогов Группа начисляет налоговые обязательства на основании максимально точных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, для погашения таких обязательств.

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

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

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

Ситуация с налоговым контролем на данный момент полностью определена нормами НК РФ, а благодаря судебной практике можно сделать вывод о направленности налоговых проверок контролируемых цен, к которой не относится энергетика.

Группа компаний взаимодействует внутри РФ. По состоянию на 31 декабря 2020 г. под контроль подпадают сделки с двумя контрагентами.

Внешние сделки имеют разовый характер и не отвечают требованиям контролируемости с точки зрения последних изменений НК РФ. В целом специфика бизнеса Группы не подразумевает большой объем взаимодействий с иностранными резидентами.

Группа соблюдает нормы трансфертного ценообразования («ТЦО») и использует методы ТЦО, в том числе, и в отношении неконтролируемых сделок, тем самым снижая потенциальные налоговые риски, связанные с ценообразованием на любые типы сделок. Обновление рыночных интервалов рентабельности/цен, промежуточные проверки собственных показателей, проверка отчетов оценщиков и прочие контрольные мероприятия четко регламентированы и проводятся в подходящие сроки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

30 Условные активы и обязательства (продолжение)

(г) Налогообложение (продолжение)

На все технические вопросы, а также запросы иного характера, поступающие от налоговых органов, Группа подготавливает подробные пояснения в кратчайшие сроки, не нарушая каких-либо норм, что приводит к отсутствию штрафов или прочих замечаний в части ТЦО.

(д) Окружающая среда

Группа осуществляет свою деятельность в области производства электроэнергии в Российской Федерации. Природоохранное законодательство в Российской Федерации постоянно ужесточается, а позиция и соответствующие требования по охране окружающей среды, предъявляемые органами власти к природопользователям, меняется. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

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

(е) Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Группы имеются действующие договоры с третьими лицами (компаниями-гарантами) о выдаче ими гарантий другим третьим лицам за компании Группы, предусматривающие обязанность Группы возместить компаниям-гарантам затраты в размере сумм, уплаченных компаниями-гарантами третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным гарантиям в отношении операций, осуществляемых компаниями Группы.

На отчетную дату сумма выданных гарантий третьим лицам составляет 930 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 630 млн руб.), включая гарантии в сумме 246 млн руб., срок действия которых на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности истек.

31 Связанные стороны

По состоянию на 31 декабря 2020 г. конечная контролирующая сторона у Группы отсутствовала.

В данном примечании приведена информация об общих суммах операций, которые были совершены со связанными сторонами в 2020 году и 2019 году, а также сведения о балансовых остатках по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31 Связанные стороны (продолжение)

(i) Доходы

	За 2020 год	За 2019 год
Выручка	3 468	2 060
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	2 788	1 916
<i>Выручка от продажи электроэнергии, мощности</i>	<i>2 785</i>	<i>1 908</i>
<i>Выручка от продажи теплоэнергии</i>	<i>2</i>	<i>1</i>
<i>Прочая выручка</i>	<i>1</i>	<i>7</i>
Прочие связанные стороны	680	144
<i>Выручка от продажи электроэнергии</i>	<i>621</i>	<i>82</i>
<i>Выручка от продажи теплоэнергии</i>	<i>31</i>	<i>36</i>
<i>Прочая выручка</i>	<i>28</i>	<i>26</i>
Прочие операционные доходы	9 369	115
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	13	31
Прочие связанные стороны	9 356	84
	12 837	2 175

(ii) Операционные расходы

	За 2020 год	За 2019 год
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	824	863
<i>Расходы на электрическую, тепловую энергию, мощность</i>	<i>780</i>	<i>813</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>44</i>	<i>50</i>
Прочие связанные стороны	1 203	864
<i>Расходы на электрическую, тепловую энергию</i>	<i>601</i>	<i>484</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>602</i>	<i>380</i>
	2 027	1 727

(iii) Остатки по расчетам

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Прочие внеоборотные активы	32	–
Прочие связанные стороны	32	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	296	204
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	220	112
Прочие связанные стороны	76	92
Прочие оборотные активы	44	44
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	–	1
Прочие связанные стороны	44	43
	372	248
Торговая и прочая кредиторская задолженность	415	127
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	34	48
Прочие связанные стороны	381	79
Прочие краткосрочные обязательства	5	21
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	5	9
Прочие связанные стороны	–	12
	420	148

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31 Связанные стороны (продолжение)

(iii) Остатки по расчетам (продолжение)

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

(iv) Займы выданные, проценты к получению

	За 2020 год	За 2019 год	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	Процентный доход	Процентный доход	Остаток по расчетам	Остаток по расчетам
Долгосрочные займы				
Прочие связанные стороны	–	–	–	400
	–	–	–	400
Краткосрочные займы				
Прочие связанные стороны	27	44	–	85
	27	44	–	85

(v) Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевого управленческого персонала составило 571 млн руб. (2019 год: 946 млн руб.), включая налог на доходы физических лиц, страховые взносы. Суммы вознаграждения управленческому персоналу отражены в составе операционных расходов текущего периода.

(vi) Дивиденды

Начисленные дивиденды связанным сторонам составили 6 613 млн руб. (2019 год: 10 330 млн руб.).

32 События после отчетной даты

После отчетной даты не произошло никаких значимых событий, в том числе событий, связанных с пандемией COVID-19, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние и потребовали бы внесения корректировок или раскрытий в консолидированной финансовой отчетности Группы.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 78 листа(ов)