

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества «Т Плюс»
за 2020 год

Март 2021 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Т Плюс» за 2020 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	12

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Т Плюс» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., отчета о финансовых результатах за 2020 год и приложений к ним.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

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

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p>Обесценение дебиторской задолженности</p> <p>Оценка руководством степени возвратности дебиторской задолженности покупателей и заказчиков включает высокий уровень субъективности суждения, использование допущений и анализ различных факторов, в том числе способности покупателей Общества производить оплату за поставленные товары и услуги. В силу существенности остатка дебиторской задолженности оценка величины резерва по сомнительным долгам представляла один из наиболее значимых вопросов аудита.</p> <p>Информация о просроченной задолженности и резерве по сомнительным долгам раскрыта Обществом в пункте 5.7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p>	<p>Мы проанализировали учетную политику Общества в отношении создания резерва по сомнительным долгам. Наши аудиторские процедуры, помимо прочего, включали тестирование расчета сумм начисленного резерва и анализ информации, использованной Обществом для определения обесцененной дебиторской задолженности, в том числе сравнение исторических данных о погашении и оборачиваемости дебиторской задолженности с текущими показателями, оценку ожиданий в отношении вероятности погашения задолженности, и анализ структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и применяемым уровням резервирования дебиторской задолженности.</p> <p>Мы проанализировали раскрытие информации о просроченной задолженности и резерве по сомнительным долгам, представленную в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p>

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение финансовых вложений

Общество имеет различные вклады в капитал дочерних организаций, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Мы считаем, что вопрос обесценения финансовых вложений является одним из ключевых вопросов аудита текущего периода в силу существенности сумм финансовых вложений по отношению к бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и субъективности принятых руководством допущений, лежащих в основе оценки и анализа возмещаемости сумм финансовых вложений. Кроме того, неопределенность в отношении будущих финансовых показателей дочерних организаций влияет на расчет возмещаемой стоимости финансовых вложений и может потенциально привести к их обесценению.

Информация о финансовых вложениях раскрыта в пункте 5.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наши аудиторские процедуры в отношении возмещаемости финансовых вложений в дочерние организации включали оценку наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. По финансовым вложениям, в отношении которых были выявлены индикаторы обесценения, мы проанализировали расчет возмещаемой стоимости, подготовленный руководством, в том числе оценили применяемые допущения, лежащие в основе прогнозов руководства в отношении будущих денежных потоков дочерних организаций Общества, и сравнили их с данными из внешних источников и фактическими показателями деятельности этих дочерних организаций.

Мы проанализировали раскрытие информации о финансовых вложениях в дочерние организации, представленную в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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 бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Публичного акционерного общества «Т Плюс» по результатам деятельности за 2020 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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



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

29 марта 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, офис 506.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Бухгалтерский баланс
На 31 декабря 2020 г.

Организация: Публичное акционерное общество «Т Плюс»

Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичное акционерное общество / частная собственность
Единица измерения: тыс. руб

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
по ОКПО	78257026
ИНН	6315376946
по ОКВЭД 2	35.11
по КОПФ/ОКФС	12247/16
по ОКЕИ	384

Местонахождение (адрес) 143421, Московская обл., Красногорский район, автодорога «Балтия», территория 26 км бизнес-центр «Рига-Ленд», строение 3, офис 506
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту Да Нет

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО «Эрнст энд Янг»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН 7709383532
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП 1027739707203

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
			20 20	г. ³	20 19	г. ⁴
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВ					
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
5100, 5110	Нематериальные активы	1110	128 726	130 111	151 206	
5140, 5150	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	
5200, 5210	Основные средства	1150	137 789 281	135 812 426	145 730 128	
Разд. 5.2	в том числе					
Текст Поясн						
5240, 5250	Незавершенное строительство/реконструкция и т.п.	1151	6 664 249	5 754 644	3 116 755	
	Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния	1152	13 266 393	12 002 318	9 490 902	
5246, 5256	Имущество, полученное по концессии	1155	2 210 645	1 216 171	590 865	
5208, 5218	в том числе					
	Строительство/реконструкция концессия	1156	262 807	-	-	
	Долгосрочные ремонты концессия	1157	6 412	-	-	
5220, 5230	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	
5301, 5311	Финансовые вложения	1170	85 996 645	78 611 016	78 579 189	
	в том числе					
	долевые финансовые вложения	1171	85 993 036	78 325 207	78 278 984	
5303, 5313	займы, предоставленные (на срок более 12 месяцев)	1173	3 609	285 809	300 205	
Разд. 5.15						
Текст Поясн	Отложенные налоговые активы	1180	4 523 450	4 465 690	5 232 222	
5160, 5170	Прочие внеоборотные активы	1190	2 961 792	2 828 061	1 292 621	
	в том числе					
Разд. 5.3.1	Авансы: выданные ⁶ в связи со строительством и т.п.	1191	1 763 472	1 621 120	237 401	
Текст Поясн						
Разд. 5.3.2	Сырье, материалы и др., приобретенные в связи со строительством и т.п.	1192	46 094	200 916	167 086	
Текст Поясн						
Разд. 5.3	Долгосрочные ремонты и ревизии арендованных ОС	1194	730 004	628 126	529 354	
Текст Поясн						
Разд. 5.3	Прочие активы	1199	422 222	377 899	358 780	
Текст Поясн						
	Итого по разделу I	1100	231 399 694	221 847 304	230 985 366	
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
5400, 5410	Запасы	1210	5 658 214	6 781 707	8 857 213	
	в том числе					
5401, 5411 5402, 5412	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	5 640 797	6 781 707	8 856 966	
5404, 5414 5405, 5415	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	-	-	247	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	501 663	266 251	212 563	
5500, 5520 Разд. 5.7	Дебиторская задолженность	1230	94 893 974	75 492 870	71 752 158	
Текст Поясн	в том числе					
5501, 5521	Долгосрочная дебиторская задолженность всего	1231	38 888 956	35 650 619	15 169 036	
	в том числе					
5502, 5522 5503, 5523	задолженность покупателей и заказчиков	1232	38 209 955	35 020 652	14 979 923	
5504, 5524 5505, 5525	авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п.)	1233	73 799	95 726	11	
5506, 5526	прочая дебиторская задолженность	1234	605 202	534 241	189 102	
5510, 5530	Краткосрочная дебиторская задолженность всего	1235	56 005 018	39 842 251	56 583 122	
	в том числе:					
5511, 5531 5512, 5532	задолженность покупателей и заказчиков	1236	53 748 527	36 084 804	50 455 993	
5513, 5533	авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п.)	1237	629 438	517 316	1 044 489	
5514, 5534	прочая дебиторская задолженность	1238	1 627 053	3 240 131	5 082 661	
5515, 5535						
5305, 5315	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	254 936	109 391	5 043 893	
	в том числе:					
	недолевые финансовые вложения (векселя, облигации и т.п.)	1242	23 596	25 000	4 281 057	
5307, 5317	займы предоставленные (на срок менее 12 месяцев)	1243	231 340	84 391	728 209	
5308, 5318	прочие краткосрочные финансовые вложения	1244	-	-	34 627	
Разд. 5.6.1	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	248 696	948 197	1 137 568	
Текст Поясн	в том числе:					
	денежные средства на счетах и в кассе	1253	248 696	948 197	1 137 568	
	Прочие оборотные активы	1260	91 531	33 203	99 861	
	в том числе:					
Разд. 5.8	Долгосрочные активы к продаже	1262	1 448	2 822	69 230	
Текст Поясн						
	Итого по разделу II	1200	101 649 014	83 631 619	87 103 256	
	БАЛАНС	1600	333 048 908	305 478 923	318 088 622	

6 - независимо от сроков их погашения

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
			20 20 г. ³	20 19 г. ⁴	20 18 г. ⁵	
1	2	3	4	5	6	
	ПАССИВ					
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	44 462 847	44 462 847	44 462 847	
5100, 5110, 5200, 5210	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(241 676)	-	-	
	Переоценка внеоборотных активов	1340	2 745 730	2 745 730	2 745 730	
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	30 509 026	30 509 026	30 509 026	
	Резервный капитал	1360	2 161 187	1 340 481	689 866	
	<i>резервы, образованные в соответствии с законодательством</i>	1361	2 161 187	1 340 481	689 866	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	73 399 201	58 595 500	55 101 708	
	Итого по разделу III	1300	153 036 315	137 653 584	133 509 177	
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Разд. 5.10.2 Текст Поясн	Заемные средства	1410	99 474 554	102 759 094	65 508 922	
	в том числе:					
	<i>кредиты банков, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты</i>	1411	99 474 554	102 759 094	65 508 922	
Разд. 5.15 Текст Поясн	Отложенные налоговые обязательства	1420	19 624 492	17 198 987	16 619 879	
5700 Разд. 5.11 Текст Поясн	Оценочные обязательства	1430	-	780 323	1 163 478	
5551, 5571 Разд. 5.10.1 Текст Поясн	Прочие обязательства	1450	4 310 073	4 784 295	4 980 009	
	в том числе:					
5552, 5572, 5553, 5573, 5554, 5574	<i>кредиторская задолженность поставщикам</i>	1451	3 068 393	2 679 681	2 231 300	
5555, 5575, 5556, 5576	<i>прочие долгосрочные обязательства</i>	1452	1 241 680	2 104 614	2 748 709	
	Итого по разделу IV	1400	123 409 119	125 622 699	88 272 288	
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Разд. 5.10.2 Текст Поясн	Заемные средства	1510	18 408 543	16 051 339	70 974 700	
	в том числе:					
	<i>кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты</i>	1511	17 380 883	16 028 678	70 949 978	
	<i>займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты</i>	1512	1 027 660	22 661	24 722	
5560, 5580 Разд. 5.10.1 Текст Поясн	Кредиторская задолженность	1520	32 749 197	22 048 533	21 650 771	
	в том числе:					
5561, 5581	<i>задолженность поставщикам и подрядчикам</i>	1521	23 050 147	14 673 669	13 961 969	
5562, 5582	<i>задолженность перед персоналом организации</i>	1522	737 151	681 860	687 152	
5565, 5585	<i>задолженность перед государственными и внебюджетными фондами</i>	1523	405 895	373 603	367 238	
5566, 5586	<i>задолженность по налогам и сборам</i>	1524	4 582 446	3 031 428	3 122 812	
5567, 5587	<i>прочие кредиторы</i>	1525	3 973 558	3 287 973	3 511 600	
5568, 5588	в том числе:					
5564, 5584	<i>авансы полученные</i>	1526	1 781 363	1 389 842	1 207 988	
	Доходы будущих периодов	1530	948 086	507 009	47 282	
5700 Разд. 5.11 Текст Поясн	Оценочные обязательства	1540	4 497 648	3 695 759	3 634 404	
	Прочие обязательства	1550	-	-	-	
	Итого по разделу V	1500	56 603 474	42 302 640	96 307 157	
	БАЛАНС	1700	333 048 908	305 478 923	318 088 622	

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

(по доверенности от 08 октября 2019 года за номером в реестре № 7-10/08-17-2019/31-1546)

Лыков К.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 29 » марта 2021 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 03-08) утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-Пк от 6 августа 1999 г. указанным в пункте 2 статьи 10 Федерального закона от 08.08.2001 № 135-ФЗ, подлежащий государственной регистрации не иждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Паяный фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

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

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2020
78257026		
6315376946		
35.11		
12247		16
384		

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

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За Январь-Декабрь 20 20 г. ³	За Январь-Декабрь 20 19 г. ⁴
1	2	3	4	5
Разд.5.12.1 ТекстПоясн	Выручка⁵	2110	227 537 453	235 584 439
	от продажи электроэнергии	2111	60 833 782	66 086 241
	от продажи мощности	2112	48 938 808	48 788 840
	от продажи теплоэнергии	2113	105 167 481	107 617 511
	от продажи теплоносителя	2114	5 887 885	6 112 188
	от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг	2119	6 709 497	6 979 659
5600 Разд.5.12.3 ТекстПоясн	Себестоимость продаж	2120	(198 069 398)	(201 566 150)
	Себестоимость электроэнергии	2121	(54 134 990)	(57 261 248)
	Себестоимость мощности	2122	(21 684 640)	(22 423 443)
	Себестоимость теплоэнергии	2123	(110 293 735)	(109 660 527)
	Себестоимость теплоносителя	2124	(6 481 838)	(6 438 321)
	Себестоимость прочих товаров, продукции, работ, услуг	2129	(5 474 195)	(5 782 611)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	29 468 055	34 018 289
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	29 468 055	34 018 289
	Доходы от участия в других организациях	2310	2 403 116	1 816 819
	Проценты к получению	2320	341 223	704 860
	Проценты к уплате	2330	(7 087 428)	(10 167 763)
Разд.5.13.1 ТекстПоясн	Прочие доходы	2340	32 510 232	23 646 863
Разд.5.13.2 ТекстПоясн	Прочие расходы	2350	(27 785 325)	(28 981 147)
	Расходы на реорганизацию	2360	(4 008)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	29 845 865	21 037 921
Разд.5.15 ТекстПоясн	Налог на прибыль⁷	2410	(6 372 308)	(5 208 495)
Разд.5.15 ТекстПоясн	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(4 143 407)	(3 042 590)
Разд.5.15 ТекстПоясн	отложенный налог на прибыль	2412	(2 228 901)	(2 165 905)
	Прочее	2460	139 656	814 981
	в т.ч. ошибки прошлых лет при исчислении налога на прибыль	2462	278 500	(5 284)
	списание отложенного налога на прибыль, ошибки прошлых лет при его исчислении	2463	(138 844)	820 265
	Чистая прибыль (убыток)	2400	23 613 213	16 644 407

Пояснения ¹	Наименование показателя ²		За Январь-Декабрь	За Январь-Декабрь
			20 20 г. ³	20 19 г. ⁴
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	23 613 213	16 644 407
Разд.5.16 ТекстПоясн	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,000531	0,000374
Разд.5.16 ТекстПоясн	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0,000531	0,000374

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

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



(подпись)

Лыков К.А.

(расшифровка подписи)

" 29 " марта 20 21 г.

Примечания

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

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

Коды		
0710004		
31	12	2020
78257026		
6315376946		
35.11		
12247		16
		384

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Публичное акционерное общество «Т Плюс»

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности Производство электроэнергии

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКВЭД 2

Публичное акционерное общество / частная собственность

по ОКФС/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г. ¹	3100	44 462 847	(- -)	33 254 756	689 866	55 101 708	133 509 177
За 20 19 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	16 644 407	16 644 407
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	16 644 407	16 644 407
переоценка имущества	3212	x	x		x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

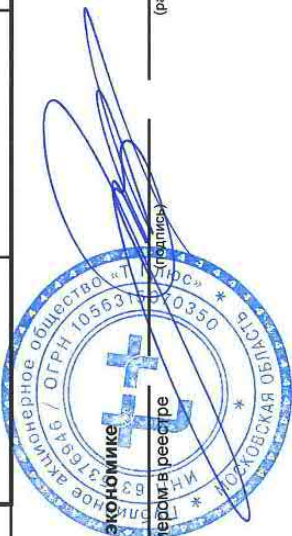
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(12 500 000)	(12 500 000)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	X	X		X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X		X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-		X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-		X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-		-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(12 500 000)	(12 500 000)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(-)	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	650 615	(650 615)	X
Величина капитала на 31 декабря 20 19 г. ²	3200	44 462 847	(-)	33 254 756	1 340 481	58 595 500	137 653 584
За 20 20 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	23 613 213	23 613 213
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	23 613 213	23 613 213
переоценка имущества	3312	X	X		X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X		X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-		X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-		X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-		-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	(241 676)	-	-	(7 988 806)	(8 230 482)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X		X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X		X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-		X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	(241 676)		X	-	(241 676)
реорганизация юридического лица	3326	-	-		-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(7 988 806)	(7 988 806)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X		-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	820 706	(820 706)	X
Величина капитала на 31 декабря 20 20 г. ³	3300	44 462 847	(241 676)	33 254 756	2 161 187	73 399 201	153 036 315

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г. ¹	Изменения капитала за 20 19 г. ²		На 31 декабря 20 19 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	135 006 285	16 414 107	(12 500 000)	138 920 392
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	(1 497 108)	230 300	-	(1 266 808)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	133 509 177	16 644 407	(12 500 000)	137 653 584
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	55 962 108	16 414 107	(13 150 615)	59 225 600
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	(860 400)	230 300	-	(630 100)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	55 101 708	16 644 407	(13 150 615)	58 595 500
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	79 044 177	-	650 615	79 694 792
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	(636 708)	-	-	(636 708)
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	78 407 469	-	650 615	79 058 084

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ³	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ¹
Чистые активы	3600	153 984 401	138 160 593	133 556 459



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

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

Лыков К.А.

 (расшифровка подписи)

" 29 " марта 20 21 г.

Примечания

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

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

Организация Публичное акционерное общество «Т Плюс» Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности производство электроэнергии по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Публичное акционерное общество/частная собственность по ОКПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2020
78257026		
6315376946		
35.11		
12247		16
384		

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	254 473 939	225 055 422
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	245 591 532	222 095 915
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	734 665	810 979
прочие поступления	4119	8 147 742	2 148 528
Платежи - всего	4120	(239 926 459)	(204 751 300)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(150 945 184)	(161 864 855)
в связи с оплатой труда работников	4122	(21 570 315)	(21 539 184)
процентов по долговым обязательствам	4123	(7 088 517)	(10 393 467)
налога на прибыль организаций	4124	(2 834 214)	(3 880 493)
прочие платежи, в том числе платежи по ранее уступленной задолженности	4129	(57 488 229)	(7 073 301)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	14 547 480	20 304 122

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	8 345 828	21 628 833
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	4 529 697	12 192 540
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	9 500	45 000
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 373 301	6 269 782
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 433 330	2 483 665
прочие поступления	4219	-	637 846
Платежи - всего	4220	(14 406 047)	(12 691 498)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(14 127 832)	(11 800 974)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(20)	(51 905)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(276 000)	(834 701)
прочие платежи	4229	(2 195)	(3 918)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(6 060 219)	8 937 335
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	283 875 030	204 305 666
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	283 875 030	204 305 666

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Платежи - всего	4320	(293 053 100)	(233 726 751)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(221 983)	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(7 925 586)	(11 809 114)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(284 905 531)	(221 917 637)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(9 178 070)	(29 421 085)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(690 809)	(179 628)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	948 197	1 137 568
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	248 696	948 197
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(8 692)	(9 743)
Поступило в результате реорганизации			

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

(по доверенности от 08 октября 2019 года за номером в реестре №77/006-Н/77-2019-4-1548)

"29" марта 2021

Лыков К.А.

(расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Появления к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ПАО "Г Плюс" за 2020 год (тыс. руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ²	накопленная амортизация и убыток от обесценения ³	поступило	выбыло	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ²	накопленная амортизация и убыток от обесценения ³
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 20 г. ¹	1 007 979	(877 868)	-	(15 897)	15 897	(19 666)	-	-	982 082	(881 637)
	5110	за 20 19 г. ²	999 600	(848 394)	8 379	-	(29 474)	-	-	-	1 007 979	(877 868)
В том числе:												
Программы, базы данных и т.д.	5101	за 20 20 г. ¹	834 673	(826 504)	-	(15 897)	15 897	(1 885)	-	-	818 776	(812 492)
	5111	за 20 19 г. ²	826 294	(814 808)	8 379	-	(11 686)	-	-	-	834 673	(826 504)
Изобретения, патентные модели, промышленные образцы	5102	за 20 20 г. ¹	171 863	(50 210)	-	-	(17 492)	-	-	-	171 863	(67 702)
	5112	за 20 19 г. ²	171 863	(32 719)	-	-	(17 491)	-	-	-	171 863	(50 210)
Товарные знаки и знаки обслуживания	5103	за 20 20 г. ¹	1 443	(1 154)	-	-	(289)	-	-	-	1 443	(1 443)
	5113	за 20 19 г. ²	1 443	(867)	-	-	(287)	-	-	-	1 443	(1 154)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 20 г. ⁴	20 19 г. ⁴	20 19 г. ³	20 18 г. ³
Всего	5120	992 082	1 007 979	999 600	
В том числе:					
Программы, базы данных и т.д.	5121	818 776	834 673	826 294	
Изобретения, патентные модели, промышленные образцы	5122	171 863	171 863	171 863	
Товарные знаки и знаки обслуживания	5123	1 443	1 443	1 443	

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 20 г. ⁴	20 19 г. ⁴	20 18 г. ⁵	20 17 г. ⁵
Всего	5130	811 839	826 276	101 597	
В том числе:					
Программы, базы данных и т.д.	5131	810 396	824 716	101 597	
Изобретения, патентные модели, промышленные образцы	5132	-	1 560	-	
Товарные знаки и знаки обслуживания	5133	1 443	-	-	

1.4. Напичие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода	
			На начало года		выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период		
НИОКР - всего	5140 5150	за 20 20 г. ¹ за 20 19 г. ²	(-) (-)	(-) (-)	(-) (-)	(-) (-)	(-) (-)	

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давшие положительного результата	принято и учтено в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180 5190	за 20 20 г. ¹ за 20 19 г. ²	- -	18 281 -	(-) (-)	(-) (-)	18 281 -
в том числе:	5181 5191	за 20 20 г. ¹ за 20 19 г. ²	- -	18 281 -	(-) (-)	(-) (-)	18 281 -
<i>Программы, базы данных и т.д.</i>							

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		накопленная амортизация ⁵	поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость ²	накопленная амортизация ⁴			выбыло объектов		написано амортизации ⁶	Обесценение	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴
							первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	5200	за 20 20 г. ¹	202 976 938	(84 921 474)	(16 289 883)	(4 713 782)	708 615	(12 766 803)	12 916	214 566 955	(96 976 662)	
	5210	за 20 19 г. ²	205 814 682	(72 692 211)	7 907 787	(10 723 819)	527 524	(12 756 787)	(21 712)	202 976 938	(84 921 474)	
в том числе:												
Земельные участки и объекты природопользования	5201	за 20 20 г. ¹	576 783	(-)	50	(2 001)	-	(-)	-	574 832	(-)	
	5211	за 20 19 г. ²	578 438	(-)	4 037	(5 692)	-	(-)	-	576 783	(-)	
Здания	5202	за 20 20 г. ¹	42 893 894	(9 728 670)	1 073 884	(424 948)	81 562	(1 400 850)	1 268	43 544 098	(11 047 958)	
	5212	за 20 19 г. ²	42 705 626	(8 354 782)	394 960	(205 585)	23 687	(1 397 575)	(1 107)	42 893 894	(9 728 670)	
Сорудения	5203	за 20 20 г. ¹	49 336 309	(23 482 186)	5 604 184	(725 411)	381 120	(3 160 023)	39	54 215 121	(26 261 089)	
	5213	за 20 19 г. ²	47 732 704	(20 460 997)	3 014 283	(1 407 465)	100 567	(3 121 756)	(3 213)	49 336 309	(23 482 186)	
Машины и оборудование	5204	за 20 20 г. ¹	108 685 545	(51 486 421)	8 685 975	(3 551 650)	242 525	(8 025 033)	11 609	113 831 479	(59 289 929)	
	5214	за 20 19 г. ²	113 993 730	(43 710 294)	3 808 239	(9 099 092)	398 507	(8 174 634)	(17 392)	108 685 545	(51 486 421)	
Транспортные средства	5205	за 20 20 г. ¹	21 598	(17 579)	18 627	(3 227)	2 629	(3 779)	-	36 998	(18 729)	
	5215	за 20 19 г. ²	26 605	(18 854)	-	(5 007)	3 865	(2 590)	-	21 598	(17 579)	
Инвентарь производственный и хозяйственный и прилавочности	5206	за 20 20 г. ¹	131 819	(96 519)	11 319	(143)	205	(9 118)	-	142 985	(105 432)	
	5216	за 20 19 г. ²	122 474	(87 749)	10 193	(848)	848	(9 618)	-	131 819	(96 519)	
Прочие основные средства	5207	за 20 20 г. ¹	5 333	(613)	-	(7)	-	(105)	-	5 326	(718)	
	5217	за 20 19 г. ²	5 220	(515)	113	(-)	-	(98)	-	5 333	(613)	
Имущество, полученное по концессии	5208	за 20 20 г.	1 325 657	(109 486)	895 844	(6 395)	1 574	(167 895)	-	2 215 106	(275 807)	
	5218	за 20 19 г.	649 885	(59 020)	675 902	(130)	50	(50 516)	-	1 325 657	(109 486)	
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего	5220	за 20 20 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	
	5230	за 20 19 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 20 г. ¹	5 764 644	17 919 000	(1 032 977)	(15 976 418)	6 664 249
	5250	за 20 19 г. ²	3 116 755	12 407 460	(1 877 591)	(7 891 980)	5 754 644
в том числе:							
Оборудование к установке	5241	за 20 20 г. ¹	296 313	2 408 146	(1 015 525)	(-)	1 688 934
	5251	за 20 19 г. ²	324 950	677 095	(705 732)	(-)	296 313
Капитальные вложения на приобретение, сооружение, реконструкцию, модернизацию основных средств	5242	за 20 20 г. ¹	5 458 331	15 510 854	(17 452)	(15 976 418)	4 975 315
	5252	за 20 19 г. ²	2 791 805	11 730 365	(1 171 859)	(7 891 980)	5 458 331
Незавершенные капитальные вложения на реконструкцию, модернизацию концессионного имущества	5243	за 20 20 г. ¹	-	564 544	(97)	(301 640)	252 807
	5253	за 20 19 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
Незавершенные капитальные вложения по доходным вложениям в материальные ценности	5244	за 20 20 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5254	за 20 19 г. ²	-	-	(-)	(-)	-

2.2а. Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				направлено на восстановление основных средств за период	списано на затраты	
Долгосрочные ремонты и ревизии технического состояния собственных основных средств- всего	5245	за 20 20 г. ¹	12 002 318	5 615 197	(4 351 122)	13 266 393
	5255	за 20 19 г. ²	9 490 902	6 699 846	(4 188 430)	12 002 318
в том числе:						
Средний ремонт	5246	за 20 20 г. ¹	1 307 011	454 666	(669 688)	1 091 989
	5256	за 20 19 г. ²	1 472 023	734 598	(899 610)	1 307 011
Капитальный ремонт	5247	за 20 20 г. ¹	9 886 323	4 905 437	(3 344 669)	11 447 091
	5257	за 20 19 г. ²	7 078 659	5 702 159	(2 894 495)	9 886 323
Долгосрочные ревизии технического состояния	5248	за 20 20 г. ¹	808 984	255 094	(336 765)	727 313
	5258	за 20 19 г. ²	940 220	263 089	(394 325)	808 984
Долгосрочные ремонты концессионного имущества	5249	за 20 20 г. ¹	-	9 262	(2 850)	6 412
	5259	за 20 19 г. ²	-	-	(-)	-

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

Наименование показателя	Код	3а 20__20__ г.	3а 20__19__ г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	7 645 058	5 861 166
в том числе:			
Здания	5261	358 339	386 465
Сооружения	5262	3 445 236	2 489 447
Машины и оборудование	5263	3 540 623	2 974 256
Прочие основные средства	5265	-	388
Увеличение стоимости объектов концессионного имущества в результате достройки, дооборудования, реконструкции	5266	300 860	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		55 736
в том числе:			
Земля	5271	2 412	-
Сооружения	5272	8 400	14 179
Машины и оборудование	5273	16 824	41 557
Уменьшение стоимости объектов концессионного имущества в результате частичной ликвидации	5276	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__20__ г.	На 31 декабря 20__18__ г.	На 31 декабря 20__19__ г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	3 853 608	3 791 768	3 363 416
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	179 010	86 510	1 425 492
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	32 692 985	27 214 094	28 135 926
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	808 711	874 132	348 244
Основные средства, переданные на консервацию	5285	1 007 100	1 195 420	1 587 216
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	5 312 611	6 106 802	35 532 230

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			Релиас		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корр.-роль		выбыло (погашено)	первоначальная стоимость	накопленная корр.-роль	начисление процентов (включая долевую первоначальную стоимость до номинальной)	текущий рыночной стоимости (убыток от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корр.-роль
Долгосрочные - всего	5301	за 20 20 г. ¹	79 111 441	(500 425)	14 410 894	(4 836 385)	15 376	(215 352)	(1 989 004)	88 470 698	(2 474 053)	
	5311	за 20 19 г. ²	79 062 915	(503 726)	62 668	(58 850)	-	24 778	(3 301)	79 111 441	(500 425)	
в том числе:	5302	за 20 20 г. ¹	78 825 632	(500 425)	14 410 894	(4 769 537)	15 376	-	(1 989 004)	88 467 089	(2 474 053)	
	5312	за 20 19 г. ²	78 782 710	(503 726)	51 872	(8 950)	-	-	3 301	78 825 632	(500 425)	
акции, паи, доли, вклады, облигации и займы	5303	за 20 20 г. ¹	285 809	-	-	(66 848)	-	(215 352)	-	3 009	-	
	5313	за 20 19 г. ²	300 205	-	10 826	(50 000)	-	24 778	-	285 809	-	
Краткосрочные - всего	5305	за 20 20 г. ¹	109 391	-	276 000	(345 807)	-	215 352	-	254 936	-	
	5315	за 20 19 г. ²	5 039 220	4 673	826 150	(5 731 201)	(12 369)	(24 778)	-	109 391	-	
в том числе:	5307	за 20 20 г. ¹	109 391	-	276 000	(345 807)	-	215 352	-	254 936	-	
	5317	за 20 19 г. ²	5 004 593	4 673	826 150	(5 695 574)	(12 369)	(24 778)	-	109 391	-	
депозиты/сроки от 3 месяцев до 1 года, вклады в простые товарищества, краткосрочное право в рамках финансовых услуг	5308	за 20 20 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	
	5318	за 20 19 г. ²	34 627	-	-	(34 627)	-	-	-	-	-	
Финансовые вложения - всего	5300	за 20 20 г. ¹	79 220 892	(500 425)	14 686 894	(5 182 192)	15 376	-	(1 989 004)	88 726 634	(2 474 053)	
	5310	за 20 19 г. ²	84 122 135	(489 053)	888 848	(5 790 151)	(12 369)	-	3 301	79 220 832	(500 425)	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	
		2020 г.	2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-
в том числе:			
Долговые ценные бумаги	5321	-	-
Долговые ценные бумаги	5322	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-
в том числе:			
Долговые ценные бумаги	5326	-	-
Долговые ценные бумаги	5327	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (выдажи)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы, за исключением приобретенных на строительство, реконструкцию и Т.П. - всего	5400	за 20 20 г. ¹	6 878 865 (	97 158)	108 201 421	(	109 386 288)	-	41 374	x	5 713 998 (	55 784)
	5410	за 20 19 г. ²	9 051 901 (	194 688)	113 656 535	(	115 623 571)	-	97 530	x	6 878 865 (	97 158)
<i>в том числе:</i>												
Топливо	5401	за 20 20 г. ¹	3 405 478 (	- )	101 576 406	(	102 389 772)	-	608	76 487	2 688 599 (	608)
	5411	за 20 19 г. ²	3 925 728 (	577)	105 348 934	(	106 871 274)	-	577	1 090	3 405 478 (-)
Сырье и материалы (кроме топлива)	5402	за 20 20 г. ¹	3 473 387 (	97 158)	5 117 161	(	5 451 962)	-	41 982	93 187	3 045 389 (	55 176)
	5412	за 20 19 г. ²	5 125 926 (	194 111)	6 208 973	(	7 861 512)	-	96 953	-	3 473 387 (	97 158)
Товары для перепродажи	5405	за 20 20 г. ¹	-	-)	1 507 854	(	1 524 554)	-	-	16 700	-	-)
	5415	за 20 19 г. ²	247	-)	2 097 628	(	2 096 785 )	-	-	(	1090)	-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
Запасы, не оплаченные на отчетную дату. - всего	5440				
Запасы, находящиеся в залоге по договору. - всего	5445				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ^в	притокащихся процентов, штрафов и иные начисления ^в		списание на финансовый результат ^в	изменение резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 20 г. ¹	37 538 828	(1 888 209)	18 636 158	10 031	(13 955 522)	(-)	443 990	(1 896 320)	40 333 175	(1 444 219)	
	5521	за 20 19 г. ²	17 824 705	(2 655 669)	19 328 745	3 977	(9 752 387)	(-)	767 460	10 133 788	37 538 828	(1 888 209)	
в том числе:													
с покупателями и заказчиками	5502	за 20 20 г. ¹	36 034 674	(1 014 022)	18 400 860	-	(13 692 547)	(-)	285 715	(1 804 725)	38 836 262	(728 307)	
	5522	за 20 19 г. ²	16 449 989	(1 470 066)	19 199 278	-	(9 603 035)	(-)	456 044	9 988 442	36 034 674	(1 014 022)	
	5503	за 20 20 г. ¹	451 753	(451 753)	-	-	(136 906)	(-)	149 352	(12 446)	302 401	(302 401)	
	5523	за 20 19 г. ²	750 457	(750 457)	-	-	(149 352)	(-)	298 704	(149 352)	451 753	(451 753)	
авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п. и по страхованию)	5504	за 20 20 г. ¹	95 726	(-)	5	-	(-)	(-)	(-)	(21 932)	73 799	(-)	
	5524	за 20 19 г. ²	11	(-)	59 190	-	(-)	(-)	-	36 525	95 726	(-)	
прочая дебиторская задолженность	5506	за 20 20 г. ¹	956 675	(422 434)	235 293	10 031	(126 069)	(-)	8 923	(57 217)	1 018 713	(413 511)	
	5526	за 20 19 г. ²	624 248	(435 146)	70 277	3 977	(-)	(-)	12 712	288 173	956 675	(422 434)	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 20 г. ¹	68 144 930	(28 302 679)	52 718 714	206 238	(37 757 215)	(-)	(901 290)	(1 896 320)	85 206 987	(29 203 969)	
	5530	за 20 19 г. ²	85 154 266	(28 571 144)	36 595 207	201 199	(43 671 954)	(-)	268 465	(10 133 788)	68 144 930	(28 302 679)	
в том числе:													
с покупателями и заказчиками	5511	за 20 20 г. ¹	59 865 305	(23 780 501)	50 913 895	-	(34 504 070)	(-)	(550 827)	(1 804 725)	78 079 855	(24 331 328)	
	5531	за 20 19 г. ²	73 559 393	(23 104 985)	34 140 416	-	(37 846 082)	(-)	(675 506)	(9 988 442)	59 865 305	(23 780 501)	
	5512	за 20 20 г. ¹	149 352	(149 352)	-	-	(-)	(-)	(12 446)	(12 446)	161 798	(161 798)	
	5532	за 20 19 г. ²	1 595	(-)	-	-	(1 595)	(-)	(149 352)	(149 352)	149 352	(149 352)	
авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п. и по страхованию)	5513	за 20 20 г. ¹	716 609	(210 664)	544 180	-	(464 560)	(-)	12 076	(21 932)	818 161	(188 588)	
	5533	за 20 19 г. ²	1 167 487	(135 283)	490 693	-	(905 046)	(-)	(75 381)	(36 525)	716 609	(210 664)	
авансы выданные по договорам страхования	5514	за 20 20 г. ¹	11 371	(-)	9 865	-	(11 371)	(-)	-	-	9 865	(-)	
	5534	за 20 19 г. ²	12 264	(-)	137	-	(1 030)	(-)	-	-	11 371	(-)	
прочая дебиторская задолженность	5515	за 20 20 г. ¹	7 402 293	(4 162 162)	1 250 774	206 238	(2 777 214)	(-)	(350 093)	(57 217)	6 139 308	(4 512 255)	
	5535	за 20 19 г. ²	10 413 527	(5 330 866)	1 963 961	201 199	(4 918 221)	(-)	1 168 704	(258 173)	7 402 293	(4 162 162)	
Итого	5500	за 20 20 г. ¹	105 683 758	(30 190 888)	71 354 872	216 269	(51 712 737)	(-)	(457 300)	x	125 542 162	(30 648 188)	
	5520	за 20 19 г. ²	102 978 971	(31 226 813)	55 923 952	205 176	(53 424 341)	(-)	(1 035 925)	x	105 683 758	(30 190 888)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ⁴		На 31 декабря 20 19 г. ²		На 31 декабря 20 18 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	55 940 516	28 498 743	43 746 872	17 561 501	46 434 366	19 504 093
в том числе:							
с покупателями и заказчиками	5541	50 591 425	27 399 857	38 532 093	16 265 228	38 970 807	17 172 028
по векселям покупателей	5542	-	-	-	-	1 595	1 595
авансы выданные (за исключением на строительство, реконструкцию и т.п)	5543	273 441	88 420	361 948	151 284	250 318	115 034
авансы выданные по договорам страхования	5544	10	10	-	-	5	5
прочая дебиторская задолженность	5545	5 075 640	1 010 456	4 852 831	1 164 989	7 211 641	2 215 431

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ³	примигающиеся проценты, штрафы и иные начисления ³	выбыло		перевод из долгосрочную задолженность в краткосрочную задолженность	
						погашение	списание на финансовый результат ³		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 20 20 г. ¹ за 20 19 г. ²	4 784 295 4 980 009	3 159 372 2 792 594	- -	(3 615 386) (2 968 444)	(-) (-)	(18 208) (19 864)	4 310 073 4 784 295
в том числе:									
с поставщиками и подрядчиками (за исполнение расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5552	за 20 20 г. ¹	2 674 084	2 990 732	-	(2 674 077)	(-)	(7)	2 990 732
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5572	за 20 19 г. ²	2 208 088	2 674 084	-	(2 202 925)	(-)	(5 163)	2 674 084
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5553	за 20 20 г. ¹	5 597	76 423	-	(-)	(-)	(4 359)	77 861
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5573	за 20 19 г. ²	23 212	-	-	(9 205)	(-)	(8 410)	5 597
прочая кредиторская задолженность	5556 5576	за 20 20 г. ¹ за 20 19 г. ²	2 104 614 2 748 709	92 217 118 510	- -	(941 309) (756 314)	(-) (-)	(13 842) (6 291)	1 241 680 2 104 614
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 20 20 г. ¹ за 20 19 г. ²	22 048 533 21 650 771	31 665 665 20 904 495	40 662 386	(21 023 891) (20 526 983)	(-) (-)	(18 208) (19 864)	32 749 197 22 048 533
в том числе:									
с поставщиками и подрядчиками (за исполнением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5561	за 20 20 г. ¹	10 758 117	17 786 470	190	(10 544 912)	(-)	(7)	17 999 872
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5581	за 20 19 г. ²	10 228 385	10 675 563	4	(10 150 998)	(-)	(5 163)	10 758 117
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5562	за 20 20 г. ¹	3 915 552	4 822 150	-	(3 691 786)	(-)	(4 359)	5 050 275
по авансам полученным	5564	за 20 19 г. ²	3 733 584	3 457 996	-	(3 284 438)	(-)	(8 410)	3 915 552
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5564	за 20 20 г. ¹	1 389 842	1 503 039	-	(1 125 360)	(-)	(13 842)	1 781 363
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5584	за 20 19 г. ²	1 207 988	992 336	-	(816 773)	(-)	(6 291)	1 389 842
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5565	за 20 20 г. ¹	681 860	737 043	3	(681 755)	(-)	(-)	737 151
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5585	за 20 19 г. ²	687 152	679 725	-	(685 017)	(-)	(-)	681 860
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5566	за 20 20 г. ¹	373 603	405 895	-	(373 603)	(-)	(-)	405 895
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5586	за 20 19 г. ²	367 238	385 967	-	(379 602)	(-)	(-)	373 603
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5567	за 20 20 г. ¹	3 031 428	4 501 740	-	(2 950 722)	(-)	(-)	4 582 446
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5587	за 20 19 г. ²	3 122 812	3 064 774	-	(3 156 158)	(-)	(-)	3 031 428
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5568	за 20 20 г. ¹	1 898 131	1 909 948	40 469	(1 655 753)	(-)	(-)	2 192 195
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5588	за 20 19 г. ²	2 303 612	1 648 134	382	(2 053 997)	(-)	(-)	1 898 131
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5550	за 20 20 г. ¹	26 832 828	34 825 057	40 662	(24 639 277)	(-)	(x)	37 059 270
с поставщиками и подрядчиками, связанные с капитальными вложениями	5570	за 20 19 г. ²	26 630 780	23 687 089	386	(23 485 427)	(-)	(x)	26 632 828

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ⁵
Всего	5590	6 266 260	3 953 977	3 439 406
В том числе:				
с поставщиками и подрядчиками (за исключением расчетов, связанных с капитальными вложениями)	5591	3 755 878	2 159 893	1 413 831
с поставщиками и подрядчиками, связанными с капитальными вложениями	5592	1 770 150	872 102	982 301
по авансам полученным	5594	471 417	652 268	570 336
прочая кредиторская задолженность	5595	268 815	269 714	532 938

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20 20 г. ¹	3а 20 19 г. ²
Материальные затраты	5610	126 111 298	131 392 125
Расходы на оплату труда	5620	16 326 998	15 800 263
Отчисления на социальные нужды	5630	4 722 904	4 466 341
Амортизация	5640	12 866 100	12 914 061
Прочие затраты	5650	38 022 098	36 963 360
Итого по элементам	5660	198 069 398	201 566 150
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	198 069 398	201 566 150

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано за период		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства- всего	5700	4 476 082	4 233 474	(3 372 527)	(839 381)	4 497 648	
в том числе:							
на оплату отпусков	5701	752 583	1 854 681	(1 810 712)	(-)	796 552	
на выплату вознаграждения по итогам работы за год	5702	2 444 353	1 615 514	(1 101 368)	(-)	2 958 499	
по судебным разбирательствам	5703	1 236 221	751 068	(451 885)	(797 795)	737 609	
по природоохранным мероприятиям	5705	42 356	-	(1 339)	(41 017)	-	
по выплате премии за ввод объекта в эксплуатацию	5706	569	2 693	(2 693)	(569)	-	
при формировании стоимости основных средств	5708	-	9 518	(4 530)	(-)	4 988	

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ⁵
Полученные - всего	5800	3 164 534	2 437 598	1 468 352
в том числе:				
Обеспечения обязательств и платежей полученные (за искл. ФИСС)	5801	3 164 534	2 437 598	1 468 352
Выданные - всего	5810	6 620 140	6 620 240	41 673 139
в том числе:				
Обеспечения обязательств и платежей выданные (за искл. ФИСС)	5811	6 620 140	6 620 240	41 673 139

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 20 г. ¹	За 20 19 г. ²
Получено бюджетных средств - всего	5900	3 237	2 391
в том числе			
на текущие расходы	5901	3 237	2 391
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		получено за год	Возвращено за год
		На начало года	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	(-)
	5920	-	(-)
в том числе:			
(наименование цели)	20 20 г. ¹	-	(-)
	20 19 г. ²	-	(-)
и т.д.		-	-

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

Лыков К.А.

(расшифровка подписи)

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

" 29 " марта 20 21 г.

Примечания

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

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД
Публичное акционерное общество «Т Плюс»

Оглавление

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	35
2.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	36
2.1.	Основные средства	37
2.2.	Капитальные вложения в основные средства	38
2.3.	Учет концессионного имущества в составе основных средств	39
2.4.	Нематериальные активы	40
2.5.	Долгосрочные активы к продаже	41
2.6.	Материально-производственные запасы	42
2.7.	Финансовые вложения	43
2.8.	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков	44
2.9.	Дебиторская задолженность	45
2.10.	Оценочные обязательства	45
2.11.	Доходы	46
2.12.	Расходы	47
2.13.	Учет расходов по кредитам и займам	48
2.14.	Отложенные налоги, текущий налог на прибыль	49
2.15.	Иное	49
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	50
3.1.	Изменения учетной политики в 2020 году	50
3.2.	Изменения учетной политики в 2021 году	50
4.	ИЗМЕНЕНИЯ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	50
4.1.	Изменение сравнительных показателей вследствие изменения законодательства РФ ...	50
4.2.	Изменение сравнительных показателей вследствие уточнения группировки статей бухгалтерского баланса	52
5.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД 53	
5.1.	Нематериальные активы и результаты исследований и разработок («НИОК и ТР»)	53
5.2.	Основные средства	53
5.3.	Прочие внеоборотные активы	55
5.3.1.	Авансы, выданные в связи с инвестиционной деятельностью Общества	55
5.3.2.	Материальные ценности, приобретенные для осуществления инвестиционной деятельности	56
5.3.3.	Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности 57	
5.3.4.	Затраты по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	57
5.3.5.	Долгосрочные ревизии и ремонты арендованных и бесхозных основных средств	57
5.4.	Запасы	57
5.5.	Финансовые вложения	57
5.5.1.	Долевые финансовые вложения	58
5.5.2.	Долговые финансовые вложения	59
5.5.3.	Прочие финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	60
5.6.	Денежные средства и их эквиваленты	61
5.6.1.	Структура денежных средств	61
5.6.2.	Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию	61
5.7.	Дебиторская задолженность	61
5.7.1.	Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности	61
5.7.2.	Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам	62
5.8.	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	62

5.9.	Уставный капитал	63
5.10.	Кредиторская задолженность и заемные средства.....	63
5.10.1.	Кредиторская задолженность	63
5.10.2.	Заемные средства	64
5.10.3.	Обеспечение обязательств по привлеченным денежным средствам.....	65
5.10.4.	Информация о возможных дополнительных заемных средствах.....	66
5.11.	Оценочные обязательства	66
5.12.	Выручка и себестоимость по обычным видам деятельности.....	67
5.12.1.	Выручка по обычным видам деятельности.....	67
5.12.2.	Информация о выручке, полученной неденежными средствами	68
5.12.3.	Себестоимость по обычным видам деятельности	68
5.13.	Прочие доходы и расходы.....	69
5.13.1.	Информация о прочих доходах.....	69
5.13.2.	Информация о прочих расходах.....	69
5.14.	Изменение оценочных значений.....	70
5.15.	Расчеты по налогу на прибыль.....	71
5.16.	Прибыль на акцию	72
5.17.	Информация по сегментам	72
5.17.1.	Основа выделения сегментов.....	72
5.17.2.	Показатели отчетных сегментов	73
5.17.3.	Информация о ключевых покупателях (заказчиках).....	76
5.18.	Информация о связанных сторонах.....	76
5.19.	Условные обязательства и условные активы	79
5.19.1.	Условные обязательства.....	79
5.19.2.	Условные активы.....	79
5.20.	Обеспечения выданные и полученные	79
5.20.1.	Обеспечения, выданные Обществом.....	79
5.20.2.	Обеспечения, полученные Обществом	79
5.20.3.	Прочие поручительства третьих лиц.....	79
5.21.	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	80
5.21.1.	Управление рисками.....	80
5.21.2.	Финансовые риски	80
5.21.3.	Отраслевые риски	83
5.21.4.	Страновые и региональные риски.....	85
5.21.5.	Правовые риски.....	85
5.21.6.	Риск потери деловой репутации.....	87
5.21.7.	Риски, связанные с изменением трендов в отрасли, в которой осуществляет деятельность Общество	87
5.22.	События после отчетной даты	87

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Т Плюс» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Т Плюс» (далее «Общество») учреждено по решению учредительного собрания акционеров от 18. 07. 2005 г.

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

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

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

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

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

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

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

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

Среднесписочная численность персонала Общества за 2020 г. составила 25 355 человек (2019 год: 25 671 человек).

Годовым общим собранием акционеров Общества от 17.07.2020 г. (Протокол от 22.07.2020 №2020-1г) утверждены:

- Годовой отчет Общества за 2019 г.
- Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2019 г., в том числе отчет о финансовых результатах,
- Распределение прибыли по итогам 2019 г. (в том числе о выплате дивидендов) и убытков Общества по результатам 2019 финансового года:
 - Резервный фонд в размере 820 706 тыс. руб.
 - Дивиденды по обыкновенным акциям Общества по итогам 2019 отчетного года в размере 0,089962751072032 руб. на одну обыкновенную акцию Общества в денежной форме, а также ранее выплаченные промежуточные дивиденды за 9 месяцев 2019 года, что составляет 4 млрд руб.

Внеочередным общим собранием акционеров Общества от 04.12.2020 г. (Протокол от 07.12.2020 г. №2020-3в) утверждена выплата (объявление) дивидендов по обыкновенным акциям Общества по итогам 9 месяцев 2020 года в размере 0,089962751072032 рублей на одну обыкновенную акцию Общества в денежной форме, что составляет 4 млрд руб.

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

Аудитором Общества является ООО «Эрнст энд Янг» (ОГРН 1027739707203), которое является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) и включено в

контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

В состав Общества в 2020 году входили следующие филиалы:

№	Наименование	Местонахождение
1	Филиал «Владимирский»	600016, г. Владимир, ул. Большая Нижегородская, 108
2	Филиал «Кировский»	610044, г. Киров, ул. Луганская, 51
3	Филиал «Коми»	167000, г. Сыктывкар, Сясьское ш., 9
4	Филиал «Марий Эл и Чувашии»	428022, г. Чебоксары, Марпосадское ш., д. 4
5	Филиал «Мордовский»	430006, г. Саранск, Александровское шоссе, 13
6	Филиал «Нижегородский»	603005, г. Нижний Новгород, ул. Алексеевская, д. 10/16
7	Филиал «Оренбургский»	460024, г. Оренбург, ул. Аксакова, 3
8	Филиал «Пермский»	614990, г. Пермь, Комсомольский пр., 48
9	Филиал «Самарский»	443100, г. Самара, ул. Маяковского, 15
10	Филиал «Самарский УКК»	443080, г. Самара, ул. Санфириковой, 93А
11	Филиал «Саратовский»	410028, г. Саратов, ул. Чернышевского, 118 «А»
12	Филиал «Свердловский»	620075, г. Екатеринбург, пр. Ленина, 38
13	Филиал «Удмуртский»	426051, г. Ижевск, проезд им. Дерябина, 7
14	Филиал «Ульяновский»	432042, г. Ульяновск, ул. Промышленная, 5
15	Екатеринбургский филиал по реализации приоритетных инвестиционных проектов	620072, Свердловская область, г. Екатеринбург, территория Ново-Свердловская ТЭЦ, литер Б, помещение 492

Общество не имеет представительств.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе, подписанном руководителем Общества 29 марта 2021 г.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. №34н.;
- действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;
- «Положением по корпоративной учетной политике», действующей в редакции 2020г., утвержденной приказом от 31.12.2019г. № 404.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с указанными Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв под снижение стоимости финансовых вложений;

сроки полезного использования основных средств;
 сроки полезного использования нематериальных активов;
 оценочные обязательства по природоохранным мероприятиям;
 оценочные обязательства по судебным разбирательствам, налоговым спорам;
 оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
 оценочные обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
 иные оценочные резервы и обязательства, создаваемые в соответствии с нормами законодательства РФ по бухгалтерскому учету и отчетности при возникновении условий для их создания.

2.1. Основные средства

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

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

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

Общество проводит переоценку основных средств. Переоценке подлежат ранее переоцененные объекты основных средств, а также другие объекты основных средств, затраты на которые учитываются непосредственно в себестоимости производства, передачи и сбыта тепловой энергии и теплоносителя, холодной воды по договорам теплоснабжения и горячего водоснабжения (кроме объектов котлотурбинных цехов). Решение о проведении переоценки фиксируется в соответствующем распорядительном документе Общества.

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

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Срок полезного использования, в месяцах
Здания	61-361
Сооружения	37-361
Машины и оборудование	13-361
Транспортные средства	37-348
Инвентарь производственный и хозяйственный и принадлежности	25-241
Прочие основные средства	37-361

Не подлежат амортизации объекты ОС:

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

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

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Также допускается изменение срока полезного использования объекта в случаях перевода его в агрессивную среду, увеличения сменности использования, появления новой информации об ограничении его использования или намерениях Общества по срокам его использования. Изменение срока полезного использования в этих случаях отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочного значения перспективно в соответствии с ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений".

Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

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

Затраты на существенные регулярные (периодические плановые) ремонты и иные аналогичные мероприятия учитываются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» и относятся (погашаются) на себестоимость в течение периода до следующего соответствующего планового мероприятия/ремонта.

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

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. При списании с бухгалтерского учета объектов основных средств, требующих проведения демонтажа для их ликвидации, стоимость таких объектов отражается за балансом – в дебете счета 025 «Списанные, но не ликвидированные объекты ОС» до окончания работ по ликвидации.

2.2. Капитальные вложения в основные средства

Капитальными вложениями в основные средства (собственные и арендованные) признаются затраты Общества на приобретение, строительство, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, достройку, дооборудование объектов основных средств.

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

- подготовку территории под строительство, включая снос расположенных на ней строений (за исключением сноса объектов, признававшихся ранее активами Общества);

- подготовку необходимой проектной, рабочей и прочей технической документации (архитектурных проектов, технических заключений, разрешений и др.), включая проведение экспертизы предпроектной и проектной документации, подготовка тендерной документации, осуществление авторского надзора;
- строительно-монтажные работы (СМР);
- приобретение сырья, материалов, комплектующих, запчастей, запасных компонентов (в т.ч. комплектов запасных частей, инструментов, принадлежностей (ЗИП)).
- приобретение объектов, предназначенных непосредственно для использования в качестве основных средств;
- приобретение оборудования, требующего и не требующего монтажа, а также инструмента и инвентаря;
- долговые затраты в виде процентов по кредитам и займам, по которым выполняются критерии включения в стоимость капитальных вложений;
- пуско-наладочные работы, работы по комплексному опробованию;
- сумма оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке;
- иные капитальные затраты в отношении которых существует высокая вероятность, что понесенные затраты, сумма которых может быть определена, обеспечат Обществу получение в будущем экономических выгод в течение продолжительного периода (более 12 месяцев).

Капитальные вложения по их завершении классифицируются в составе основных средств в тот момент, когда они готовы к эксплуатации и Общество намерено их использовать. Объекты недвижимости, права на которые подлежат регистрации, но по которым капитальные вложения завершены (с оформлением соответствующих первичных документов) и фактически эксплуатируемые, вне зависимости от факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности принимаются к учету в качестве основных средств (счет 01 "Основные средства") сразу после начала фактической эксплуатации.

Капитальные вложения, завершение которых не планируется, и Общество намерено получить экономические выгоды от их продажи, классифицируются в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

Стоимость капитальных вложений, завершение которых приостановлено, и у Общества отсутствуют намерения получить экономические выгоды от их продажи, подлежит оценке на дату составления годовой отчетности. В случае если оценочное значение ниже балансовой стоимости капитальных вложений, формируется резерв под снижение стоимости незавершенных капитальных вложений.

2.3. Учет концессионного имущества в составе основных средств

В отношении концессионных объектов и иного имущества, а также операций в связи с исполнением обязательств по концессионному соглашению, ведется обособленный учет. Учет полученных от концедента объектов и иного имущества ведется на балансе концессионера (Общества) так, как это предусмотрено Федеральным законом от 21.07.2005г. № 115-ФЗ "О концессионных соглашениях".

Для целей принятия к бухгалтерскому учету оценка объектов определяется сторонами в концессионном соглашении либо как сложившаяся по данным учета концедента (балансовая (остаточная) стоимость), либо исходя из рыночной стоимости на момент передачи. Выбор фиксируется сторонами в концессионном соглашении, выбранная оценка отражается в Акте приемки-передачи.

С месяца, следующего за месяцем, в котором объекты концессионного соглашения и иное имущество были приняты к учету, производится начисление амортизации линейным способом в течение срока полезного использования, но не более срока действия концессионного соглашения. Срок полезного использования определяется с учетом данных предоставленных концедентом, а при их недостаточности/отсутствии – исходя из общих требований, установленных ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

По соглашениям, предусматривающим концессионную плату, в момент принятия объектов к учету признается обязательство по их возврату, отражаемое в составе кредиторской задолженности. Данное обязательство равномерно уменьшается в течение срока действия концессионного соглашения по мере амортизации.

По соглашениям без концессионной платы имущество принимается к учету в порядке, аналогично безвозмездно полученному – с признанием доходов будущего периода. Прочий доход от его использования признается равномерно в течение срока полезного использования (одновременно с начислением амортизации), но не более срока действия соглашения.

Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, строительство объектов концессионного соглашения учитываются в составе капитальных вложений, а по окончании работ увеличивают стоимость основных средств, учитываемых на балансе концессионера обособленно. Пересмотр/установление сроков полезного использования в этом случае осуществляется в общем порядке, предусмотренном ПБУ 6/01, но не более сроков действия концессионного соглашения.

Частичная разборка объекта концессионного соглашения, произведенная в процессе реконструкции, отражается в учете как его частичная ликвидация.

Учет долгосрочных ремонтов, а также иных мероприятий по обеспечению надежности и безопасности, проводимых в отношении объектов концессионного соглашения ведется обособленно в порядке, аналогичном предусмотренному учетной политикой для собственных объектов основных средств. Период их списания не может превышать срока действия концессионного соглашения.

2.4. Нематериальные активы

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

В составе внеоборотных нематериальных активов Общество учитывает:

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

Исключительное право (ПБУ 14/2007) применяется Обществом в качестве критерия признания нематериального актива только в тех случаях, когда без такого права Общество не может извлекать экономические выгоды от использования этого актива.

Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы – внеоборотные нематериальные активы, контролируемые Обществом, способом отличным от наличия надлежаще оформленных документов, подтверждающих наличие актива и исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, в т.ч. неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. Учет ВНА Общество ведет обособленно на счетах учета НМА. К таким активам Общество относит в т.ч. неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, лицензии, сублицензии.

Нематериальные активы («НМА») принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериального актива определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

При отсутствии определения момента начала признания затрат, формирующих стоимость нематериального актива, понесенные расходы на получение новых знаний, поиск, оценку и окончательный отбор устройств, продуктов, процессов, систем или услуг, на формулирование, проектирование, оценку и окончательный отбор возможных альтернатив новым устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам признаются в момент их осуществления (т.е. не включаются в стоимость актива).

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

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

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

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

Способ определения амортизации и срок полезного использования нематериальных активов подлежат ежегодной проверке на предмет необходимости их уточнения.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Общество ежегодно проводит проверку на обесценение НМА в порядке, определенном международными стандартами финансовой отчетности. Выявление хотя бы одного признака обесценения является достаточным для обесценения актива.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

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

2.5. Долгосрочные активы к продаже

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов. Стоимость долгосрочных активов к продаже отражается по статье "Прочие оборотные активы" в разделе "Оборотные активы" бухгалтерского баланса.

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

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

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов. В случае превышения балансовой стоимости таких активов, сформированной на момент их переквалификации, над текущей стоимостью продажи (текущей рыночной стоимостью) Общество создает резерв под снижение их стоимости за счет финансовых результатов отчетного периода.

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

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

2.6. Материально-производственные запасы

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

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

Материальные ценности, приобретаемые в целях строительства (реконструкции и т.п.) или направляемые на эти цели после их первоначального признания, учитываются на счетах учета материально-производственных запасов обособленно и запасами не признаются. Стоимость таковых отражается по статье "Прочие внеоборотные активы" в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в себестоимость запасов включается сумма, которая была бы уплачена Обществом на условиях немедленной оплаты на момент заключения договора. Разница между указанной суммой и величиной денежных средств (договорной), подлежащих уплате в будущем, признается процентным расходом и признается на протяжении всего периода отсрочки (рассрочки).

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

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, используемые Обществом в своем операционном цикле (стоимость возможного использования);
- суммы балансовой стоимости (части) списываемых активов, включая затраты на демонтаж и разборку (в случае выбытия внеоборотных активов) и затрат на доведение материальных ценностей в состояние, необходимое для потребления (использования) в качестве запасов.

Общество отражает учет приобретения запасов с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонение формируется на разницу между фактическими затратами на приобретение и учетной (плановой) ценой.

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

В связи с особенностями функционирования оптового рынка электроэнергии и мощности (ОРЭМ), а также нормативными актами в области теплоснабжения (горячего водоснабжения), Общество не учитывает на счете 41 «Товары» электрическую энергию (мощность) и тепловую энергию (мощность), теплоноситель, приобретенные для последующей реализации потребителям, а относит затраты на их приобретение на расходы, формирующие себестоимость по соответствующим видам деятельности.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Если в отношении активов, изначально признанных в качестве запасов, изменяется назначение, то Общество переводит данные активы из состава запасов в соответствующую категорию активов.

2.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях,

за исключением тех, которые могут быть признаны денежными эквивалентами (раздел "Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков")

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах. Списание на финансовые результаты разницы между первоначальной и номинальной стоимостью облигаций производится равномерно (ежемесячно) в течение срока их обращения по мере начисления причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

2.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком платежа «по предъявлению» или не более трех месяцев и краткосрочные (не более 7 дней) биржевые депозиты.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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

2.9. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В состав сомнительной задолженности Общество более вероятно включает:

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

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

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

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

При определении величины резерва дебиторская задолженность учитывается в размерах, предъявленных Обществом контрагенту (в т.ч. с учетом налога на добавленную стоимость). Сомнительная задолженность отражается в отчетности свернуто, за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.10. Оценочные обязательства

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

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

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

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

Приведенная стоимость определяется с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная ставка рассчитывается на основе доступной рыночной информации для аналогичных обязательств, имеющих на дату признания обязательства. В случаях, когда на основе доступной рыночной информации эффективная процентная ставка обязательств не может быть надежно определена, она принимается равной 1,5 ставки рефинансирования, устанавливаемой Банком России.

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

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

2.11. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

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

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает:

- выручку от реализации электрической энергии (мощности) на оптовом и розничном рынках электроэнергии (мощности);
- выручку от реализации тепловой энергии (мощности) по договорам теплоснабжения;
- выручку от реализации теплоносителя по договорам теплоснабжения, а также горячего водоснабжения;
- выручку от реализации прочих товаров, продукции, работ, услуг в т. ч. услуг по техническому подключению (технологическому присоединению) к тепловым сетям объектов заявителя.

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

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

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

Прочими видами доходов Общества являются:

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

2.12. Расходы

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

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

Расходы по обычным видам деятельности формируются путем группировки по следующим элементам:

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

При этом к материальным расходам относятся:

- технологическое топливо (газ, уголь, мазут, дизельное топливо, торф);
- покупная электрическая и тепловая энергия;
- химические реагенты и фильтрующие материалы;
- покупная техническая и очищенная вода.

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

- работы и услуги производственного характера;
- расходы на ремонт основных средств;

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

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

Расходы, понесенные на выполнение работ, оказание услуг по техническому подключению к тепловым сетям объектов заявителя, в отношении которых Общество не признало соответствующую выручку, учитываются в составе незавершенного производства в размере прямых расходов.

Прочими признаются расходы:

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

2.13. Учет расходов по кредитам и займам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6 месяцев) и существенных расходов (более 500 000 рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

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

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

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

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

2.14. Отложенные налоги, текущий налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Величину текущего налога на прибыль («ТНП») Общество определяет на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина ТНП соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Общество признает отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в том периоде, когда возникают вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются:

- в бухгалтерском балансе развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств;
- в отчете о финансовых результатах свернуто, как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

2.15. Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы».

Расходы, произведенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда, учитываются в составе расходов будущих периодов и списываются в целях определения финансового результата по мере признания выручки по договорам строительного подряда.

Общество отражает в качестве доходов будущих периодов:

- бюджетные средства, направленные Обществу на финансирование капитальных затрат и текущих расходов в соответствии с п.9 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
- стоимость безвозмездно поступившего объекта основных средств и НМА - на момент принятия к учету (в составе внеоборотных активов) – с последующим отнесением на финансовые результаты как прочие доходы через амортизацию.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Общество как эмитент публично размещаемых ценных бумаг раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам". Основой выделения сегментов, признанных Обществом отчетными, являются:

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

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Изменения учетной политики в 2020 году

С 1 января 2020 г. вступили в силу новые редакции ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи" и ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности".

Изменения, внесенные в ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", существенно ограничили перечень постоянных разниц и изменили подход к трактовке временных разниц. С 01.01.2020 г. к временным разницам, приводящим к образованию отложенного налога на прибыль, относятся разницы из-за применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и налогообложения, а также из-за переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета. Как следствие, Общество осуществило реклассификацию разниц, образовавшихся в результате переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета, разниц из-за различной оценки стоимости основных средств, полученных по концессионным соглашениям, а также разниц в прибылях и убытках прошлых лет, учитываемых до 01.01.2020 в качестве постоянных, во временные.

В отчете о финансовых результатах Общества расход (доход) по налогу на прибыль показывается с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль, определяемый на основании данных декларации по налогу на прибыль. Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток), которые раскрываются отдельно. К таковым относятся операции по переоценке внеоборотных активов.

Общество не выявило иных разниц, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовый результат Общества за 2020 г. и движение денежных средств.

Применение новой редакции ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи" не оказало существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности" было применено досрочно, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год.

3.2. Изменения учетной политики в 2021 году

С 1 января 2021 г. вступает в силу ФСБУ 5/20019 «Запасы». Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данного стандарта окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

4. ИЗМЕНЕНИЯ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Изменение сравнительных показателей вследствие изменения законодательства РФ

Внесенные в учетную политику изменения, указанные в разделе 3.1., оказали следующее влияние:

(1) постоянные разницы, ранее признанные по результатам переоценок основных средств, проведенных для целей бухгалтерского учета в предыдущих периодах и отнесенных в состав добавочного капитала, классифицированы в качестве налогооблагаемых временных разниц, что привело к признанию отложенного налогового обязательства по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. в сумме 1 601 987 тыс. руб. и 1 504 218 тыс. руб., соответственно. Общество ретроспективно отразило отложенное налоговое обязательство в отношении вышеуказанных переоценок объектов основных средств, числящихся на балансе по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., с отнесением отложенного налога в уменьшение добавочного капитала, сформированного по результатам переоценок, в размере 636 708 тыс. руб.;

(2) разницы, возникающих из-за разных правил оценки объектов, полученных по концессионным соглашениям, были классифицированы в качестве вычитаемых временных разниц, что привело к признанию отложенного налогового актива по состоянию на 31 декабря 2019 года в размере 386 392 тыс. руб. (31 декабря 2018 г. ноль тыс. руб.);

(3) постоянные разницы, классифицированные в качестве временных разниц по прибыли и убыткам прошлых лет, привели к признанию по состоянию на 31 декабря 2019 г. отложенных налоговых активов в размере 207 110 тыс. руб. (31 декабря 2018 г. 207 110 тыс. руб.) и отложенных налоговых обязательств 58 323 тыс. руб. (31 декабря 2018 г.: ноль);

(4) из-за различной оценки стоимости прочих активов и обязательств был списан отложенный налоговый актив на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. в сумме 200 000 тыс. руб.;

(5) в связи с изменением формата представления строк по показателям налога на прибыль и отложенных налогов в отчете о финансовых результатах была осуществлена переклассификация отдельных сумм в размере 820 265 тыс. руб. для цели сопоставимости представления данных с текущим периодом.

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств, относящихся к 2019 году, отражены в отчете о финансовых результатах.

Влияние указанных изменений на величину остатков по отложенным налогам, нераспределенной прибыли и добавочному капиталу на 31 декабря 2019 и 2018 гг. составило:

(тыс. руб.)

Статья бухгалтерского баланса	Сноска	Строка баланса	Сальдо по состоянию на 31.12.2019 (до пересчета)	Влияние изменений в законодательство на 31.12.2019	Сальдо по состоянию на 31.12.2019 (после пересчета)
Отложенные налоговые активы	3,4	1180	4 072 188	393 502	4 465 690
Итого по разделу I		1100	221 453 802	393 502	221 847 304
Переоценка внеоборотных активов	1	1340	3 382 438	(636 708)	2 745 730
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1-4	1370	59 225 600	(630 100)	58 595 500
Итого по разделу III		1300	138 920 392	(1 266 808)	137 653 584
Отложенные налоговые обязательства	1,3	1420	15 538 677	1 660 310	17 198 987
Итого по разделу IV		1400	123 862 389	1 660 310	125 522 699

Статья бухгалтерского баланса	Сноска	Строка баланса	Сальдо по состоянию на 31.12.2018 (до пересчета)	Влияние изменений в законодательство на 31.12.2018	Сальдо по состоянию на 31.12.2018 (после пересчета)
Отложенные налоговые активы	2,3,4	1180	5 225 112	7 110	5 232 222
Итого по разделу I		1100	230 978 256	7 110	230 985 366
Переоценка внеоборотных активов	1	1340	3 382 438	(636 708)	2 745 730
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1-4	1370	55 962 108	(860 400)	55 101 708
Итого по разделу III		1300	135 006 285	(1 497 108)	133 509 177
Отложенные налоговые обязательства	1,3	1420	15 115 661	1 504 218	16 619 879
Итого по разделу IV		1400	86 768 070	1 504 218	88 272 288

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах вследствие указанных выше изменений учетной политики приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Статья отчета о финансовых результатах	Сноска	Код	2019 год (до пересчета)	Влияние изменений в УП за 2019 год	2019 год (после пересчета)
Прибыль (убыток) до налогообложения		2300	21 037 921	-	21 037 921
Налог на прибыль	1-3, 5	2410	(4 618 530)	(589 965)	(5 208 495)
в т.ч. текущий налог на прибыль		2411	(3 042 590)	-	(3 042 590)
отложенный налог на прибыль	1-3, 5	2412	(1 575 940)	(589 965)	(2 165 905)
Прочие	5	2460	(5 284)	820 265	814 981
в т.ч. ошибки прошлых лет при исчислении налога на прибыль		2462	(5 284)	-	(5 284)
списание отложенного налога на прибыль, ошибки прошлых лет при его исчислении	5	2463	-	820 265	820 265
Чистая прибыль (убыток)		2400	16 414 107	230 300	16 644 407
Базовая прибыль (убыток) на акцию		2900	0,000369	0,000005	0,000374
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		2910	0,000369	0,000005	0,000374

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

В связи с отраженными изменениями сумма базовой и разводненной прибыли (убытка) на одну акцию за 2019 год составила 0,000374 и 0,000374 тыс. руб.

4.2. Изменение сравнительных показателей вследствие уточнения группировки статей бухгалтерского баланса

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2020 год была уточнена группировка статей бухгалтерского баланса в части обособленного отражения системы экономических показателей по концессионному имуществу в целях исполнения обязательств концессионера по отчетности перед концедентом в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.07.2005 N 115-ФЗ "О концессионных соглашениях".

Для обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности данные бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года были пересчитаны путем корректировки сравнительных показателей ретроспективно (в соответствии с требованием ПБУ 01/2008 «Учетная политика организации»).

(тыс. руб.)

Статья бухгалтерского баланса	Строка баланса	Сальдо по состоянию на 31.12.2019 г. (до корректировки)	Сумма корректировки	Сальдо по состоянию на 31.12.2019 г. (после корректировки)
Основные средства, в том числе	1150	135 812 426	-	135 812 426
<i>Имущество, полученное в концессию и вложения в него</i>	1153	1 216 171	(1 216 171)	-
<i>Имущество, полученное по концессии, в том числе</i>	1155	-	1 216 171	1 216 171
Итого по разделу I	1100	221 453 802	-	221 453 802

Статья бухгалтерского баланса	Строка баланса	Сальдо по состоянию на 31.12.2018 г. (до корректировки)	Сумма корректировки	Сальдо по состоянию на 31.12.2018 г. (после корректировки)
Основные средства, в том числе	1150	145 730 128	-	145 730 128
<i>Имущество, полученное в концессию и вложения в него</i>	1153	590 865	(590 865)	-
<i>Имущество, полученное по концессии, в том числе</i>	1155	-	590 865	590 865
Итого по разделу I	1100	230 978 256	-	230 978 256

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

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

Нематериальные активы

Структура и движение нематериальных активов (далее «НМА») Общества в течение отчетного периода, а также информация о НМА, созданных самим Обществом, и о незаконченных операциях по приобретению НМА раскрыты в таблицах 1.1-1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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

5.2. Основные средства

Структура и движение основных средств (далее «ОС») Общества раскрыты в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 21 445 232 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 16 472 665 тыс. руб., 31 декабря 2018 г.: 13 369 745 тыс. руб.).

Стоимость фактически выведенных из эксплуатации объектов ОС (списанных с балансового учета), но ожидающих демонтажа или находящихся в процессе демонтажа, составила 83 455 тыс. руб. (31 декабря 2019г.: 118 051 тыс. руб., 31 декабря 2018г.: 112 743 тыс. руб.).

Балансовая стоимость по группам объектов основных средств Общества, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются и стоимость которых не погашается, на 31 декабря составила:

(тыс. руб.)

Наименование группы объектов ОС	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Жилые здания	593	593	1 012
Здания (кроме жилых)	66 790	163 530	123 728
Земельные участки и объекты природопользования	574 832	576 783	578 438
Машины и оборудование (кроме ИТ)	829 904	889 093	729 814
Прочие основные средства	5 050	5 066	5 102
Сооружения	152 754	185 678	186 959
Транспортные средства	121	121	121
Техническая литература	18	18	18
Многолетние насаждения	257	257	258
Итого	1 630 319	1 821 139	1 625 450

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Общества отсутствовали объекты ОС, полученные в лизинг и не учитываемые на балансе лизингополучателя.

Обществом заключен ряд концессионных соглашений.

В сентябре 2020 года заключено концессионное соглашение в отношении объектов теплоснабжения между Муниципальным образованием Свердловской области «Нижнетуринский городской округ» и Обществом на срок до 31 декабря 2049 года в отношении имущества коммунальной инфраструктуры, полученного на праве владения и пользования, для оказания услуг теплоснабжения и поставки горячей воды населению на территории указанного муниципального образования. За период 2020 г. отсутствуют затраты Общества на реконструкцию объектов по концессионному соглашению. Предельный размер расходов на создание и реконструкцию объектов по концессионному соглашению в течение срока действия соглашения составляет 2 575 799 тыс. руб. (без НДС). Кредиторская задолженность по концессионной плате на 31 декабря 2020 г. отсутствует.

В ноябре 2019 года заключено концессионное соглашение в отношении объектов теплоснабжения между Муниципальным образованием г. Саратова и Обществом на срок до 31 декабря 2043 года. Объектом соглашения является система коммунальной инфраструктуры г. Саратова, а именно централизованные системы теплоснабжения и горячего водоснабжения, право собственности на которое принадлежит Муниципальному образованию г. Саратова. В 2020 году затраты Общества на реконструкцию объектов по концессионному соглашению составили 56 155 тыс. руб. (в 2019 г. затраты на реконструкцию отсутствуют). Предельный размер расходов на создание и реконструкцию объектов по концессионному соглашению в течение срока действия соглашения составляет 9 879 221 тыс. руб. (без НДС). Кредиторская задолженность по концессионной плате на 31 декабря 2020 г. отсутствует.

В декабре 2016 года между Обществом, Муниципальным образованием городского поселения г. Кстово Нижегородской области и Муниципальным образованием «Кстовский муниципальный район Нижегородской области» было заключено концессионное соглашение на срок до декабря 2046 года в отношении имущества коммунальной инфраструктуры, полученного на праве владения и пользования, для оказания услуг теплоснабжения и поставки горячей воды населению на территории указанных муниципальных образований. В 2020 году затраты Общества на реконструкцию объектов теплосетевой инфраструктуры, полученных по концессионному соглашению, составили 114 491 тыс. руб. (в 2019 г. 85 480 тыс. руб.; 2018 г.: 53 192 тыс. руб.). Предельный размер расходов на создание и реконструкцию объектов по концессионному соглашению в течение срока действия соглашения составляет 3 325 918 тыс. руб. (без НДС). Кредиторская задолженность по концессионной плате на 31 декабря 2020 г. отсутствует. В 2020 г. заключено Дополнительное соглашение №1 от 06.10.2020 г., которое исключило из состава, полученных по концессионному соглашению объекты теплосетевой инфраструктуры учетной стоимостью 6 394 тыс. руб. (остаточная стоимость 4 821 тыс. руб.).

В декабре 2017 года между Обществом и Муниципальным образованием городского округа г. Дзержинска Нижегородской области было заключено концессионное соглашение на срок до декабря 2047 года в отношении имущества коммунальной инфраструктуры, полученного на праве владения и пользования, для оказания услуг теплоснабжения и поставки горячей воды населению на территории указанного муниципального образования. В 2020 году затраты Общества на реконструкцию объектов теплосетевой инфраструктуры г. Дзержинска, полученных по концессионному соглашению, составили 173 866 тыс. руб. (2019 г. 125 159 тыс. руб.; 2018 г.: 93 269 тыс. руб.). Предельный размер расходов на создание и реконструкцию объектов, полученных в рамках концессионного соглашения, в течение срока его действий соглашений составляет 4 680 554 тыс. руб. (без НДС).

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

(тыс. руб.)

Наименование группы объектов ОС	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Здания	1 088 991	1 082 590	1 081 760
Сооружения	2 286 150	2 164 224	1 680 189
Машины и оборудование (кроме ИТ)	459 569	513 977	565 189
Машины и оборудование ИТ	5 159	1 000	2 707
Земельные участки и объекты природопользования	4 177	26 622	29 157
Транспортные средства	8 401	2 088	3 235
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 161	1 267	586
Прочие основные средства	-	-	-
Жилые здания до 2006г.	-	-	593
Итого	3 853 608	3 791 768	3 363 416

В 2020 году Общество передало в аренду имущество балансовой стоимостью 1 049 128 тыс. руб. В 2020 году Общество возвратило из аренды имущество балансовой стоимостью 611 453 тыс. руб. Изменение амортизации по переданным в аренду основным средствам за отчетный период составило 75 325 тыс. руб.

Основные средства балансовой стоимостью 5 312 611 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 6 106 802 тыс. руб.; 31 декабря 2018 г.: 35 532 230 тыс. руб.) находятся в залоге в качестве обеспечения по банковским кредитам.

Расходы по кредитам и займам в размере 19 507 тыс. руб. (2019 год: 23 118 тыс. руб.) были капитализированы в течение отчетного периода.

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

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

5.3. Прочие внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает:

5.3.1. Авансы, выданные в связи с инвестиционной деятельностью Общества

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

(тыс. руб.)

Авансы, выданные под объекты строительства, реконструкции, приобретение оборудования и т.п.	Состояние объекта	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Модернизация Пермской ТЭЦ-9	строительство	887 554	276 477	-
Модернизация Ижевской ТЭЦ-2	строительство	444 286	-	-
Строительство участка ТС в г. Ижевск	строительство	179 361	-	-
Создание "Системы управления производственными данными"	строительство	166 667	-	-
Телеуправляемый диагностический комплекс	введен в эксплуатацию	27 160	-	-
Строительство водогрейной котельной на Ижевской ТЭЦ-1	строительство	22 830	-	-
Перевод тепловой нагрузки Саратовской ГРЭС на Саратовскую ТЭЦ-5	строительство	11 250	-	-
Модернизация Паровой Турбины Пензенской ТЭЦ-1	модернизация	5 648	-	-
Техническое перевооружение КО КТЦ	техническое перевооружение	3 741	-	-

Авансы, выданные под объекты строительства, реконструкции, приобретение оборудования и т.п.	Состояние объекта	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Приведение ХВО Йошкар-Олинская ТЭЦ-2 в соответствие с ФНИП и ППБ	реконструкция	3 179	-	-
Техническое перевооружение ОРУ-110кВ	техническое перевооружение	2 500	2 500	-
УК ЭСС ТПИР	введен в эксплуатацию	1 317	1 317	-
Автоматизация ЦТП	реконструкция	1 208	1 208	-
Строительство Светлинской СЭС ПК-1 установленной мощностью 30 МВт	введен в эксплуатацию	-	1 262 884	-
ТП РНД ТГ-2 ТЭЦ-2	техническое перевооружение	-	44 082	-
ПК2 Переключение тепловой нагрузки неоперативного периода Оренбургской котельной на Самарскую ТЭЦ со строительством БМК	введен в эксплуатацию	-	16 667	-
Реконструкция Саратовской ТЭЦ-2	введен в эксплуатацию	-	13 075	-
Реконструкция главного корпуса котельного отделения БСД	введен в эксплуатацию	-	4 591	-
Строительство Березники левый берег	введен в эксплуатацию	-	158 053	158 053
Приобретение котлоагрегата ТГМ-84 Саратовской ТЭЦ-2	техническое перевооружение	-	-	27 800
Строительство Новоберезниковской ТЭЦ	введен в эксплуатацию	-	-	10 416
Программно-технический комплекс АСУ ТП ГТУ Дзержинской ТЭЦ	введен в эксплуатацию	-	-	9 381
Строительство Оренбургской СЭС-1 и Оренбургской СЭС-3	введен в эксплуатацию	-	-	1 557
Модернизация узла подогрева подпитки теплосети Йошкар-Олинской ТЭЦ-2	введен в эксплуатацию	-	-	1 521
Реконструкция ограждения периметра на промплощадке ЦВК	введен в эксплуатацию	-	-	1 260
Производственно-технологический комплекс Сормовской ТЭЦ	введен в эксплуатацию	-	-	913
Строительство Академической ТЭЦ	введен в эксплуатацию	-	-	191
Прочие объекты строительства, реконструкции		2 990	1 135	16 989
Приобретение оборудования к установке		6 283	-	13 210
Резерв по сомнительным долгам		(2 502)	(160 869)	(3 890)
Итого		1 763 472	1 621 120	237 401

5.3.2. Материальные ценности, приобретенные для осуществления инвестиционной деятельности

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

(тыс. руб.)

Материальные ценности к использованию в инвестиционной деятельности	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Сырье и материалы для капитальных вложений	31 367	59 871	89 247
Запасные части для капитальных вложений (ЗИП)	8 972	62 284	58 231
Материалы, переданные в переработку для капитальных вложений	3 210	69 235	2 728
Прочие	2 545	9 526	16 998
Резерв под снижение стоимости	-	-	(118)
Итого	46 094	200 916	167 086

5.3.3. Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности

Неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, а также права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, такие как лицензии (разрешения) на осуществление определенных видов деятельности, которые Общество учитывает в качестве внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы на 31 декабря составили:

(тыс. руб.)

Внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы	Балансовая стоимость		
	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Лицензии на программное обеспечение и базы данных	337 904	299 299	234 229
Лицензирование, аттестация видов деятельности/отдельных видов работ и т.п.	21 013	18 660	54 991
Прочие	6 851	7 992	7 013
Итого	365 768	325 951	296 233

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий в размере 143 278 тыс. руб. (2019 г.: 154 190 тыс. руб.) и списало на расходы сумму 370 тыс. руб. (2019 г.: 438 тыс. руб.). Изменение амортизации по неисключительным правам и лицензиям за отчетный период составило 119 424 тыс. руб. (2019 г.: 137 688 тыс. руб.).

5.3.4. Затраты по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

Величина затрат по незаконченным НИОК и ТР до момента получения положительного результата и выполнения других условий для признания затрат в качестве обособленного актива НИОК и ТР раскрыта в Таблице 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5.3.5. Долгосрочные ревизии и ремонты арендованных и бесхозных основных средств

Расходы на долгосрочный ремонт и ревизии арендованных и бесхозных основных средств, которые учитываются в составе внеоборотных активов, на 31 декабря 2020 г. составили 714 006 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 615 954 тыс. руб.; 31 декабря 2018 г.: 571 604 тыс. руб.), в т. ч. расходы на долгосрочные ремонты арендованных основных средств составили 710 687 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 613 113 тыс. руб.; 31 декабря 2018 г.: 529 354 тыс. руб.).

5.4. Запасы

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

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. отсутствуют.

5.5. Финансовые вложения

Информация о структуре и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании финансовых вложений представлена в таблице 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5.5.1. Долевые финансовые вложения

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

(тыс. руб.)

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2020 г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения / корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
По которым определяется рыночная стоимость:	89 162	(53 573)	35 589	-
Акции	89 162	(53 573)	35 589	Нет
По которым рыночная стоимость не определяется:	88 377 927	(2 420 480)	85 957 447	-
Акции	28 098 608	(2 420 480)	25 678 128	Нет
Паи, доли	60 279 319	-	60 279 319	Нет
Итого	88 467 089	(2 474 053)	85 993 036	-

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

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2018 г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения / корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
По которым определяется рыночная стоимость:	89 162	(67 132)	22 030	-
Акции	89 162	(67 132)	22 030	Нет
По которым рыночная стоимость не определяется:	78 693 548	(436 594)	78 256 954	-
Акции	28 072 640	(436 594)	27 636 046	Нет
Паи, доли	50 620 908	-	50 620 908	Нет
Итого	78 782 710	(503 726)	78 278 984	-

В 2020 году Общество не приобретало акции организаций (2019 г.: приобретен пакет дополнительно выпущенных акций организаций общей стоимостью 51 872 тыс. руб.; 2018 г.: 5 845 989 тыс. руб.). В 2019 г. оплата за акции была произведена денежными средствами, в 2018 г., недвижимым имуществом. Эффект на отчет о финансовых результатах Общества составил в 2019 г.: 0 тыс. руб., в 2018 г.: 4 159 411 тыс. руб.

В 2020 г. Общество приобрело финансовые вложения в уставные капиталы организаций (доли) на сумму 9 658 561 тыс. руб. (2019 г.: 0 тыс. руб., 2018 г.: 301 300 тыс. руб.). Из общей суммы приобретенных вложений приобретения по договорам, предусматривающими оплату денежным средствам, составили 151 218 тыс. руб. (2019 г.: 0 тыс. руб.; 2018 г.: 301 300 тыс. руб.). Остальная сумма в размере 9 507 343 тыс. руб. относится к приобретению Обществом доли в уставном капитале одной организации, оплата которой была осуществлена неденежными средствами путем передачи 100% доли участия в другой организации. Оценка стоимости приобретенного финансового вложения была осуществлена по

рыночной стоимости переданного финансового вложения на основе проведенной независимой оценки и отражена по стоимости, согласованной участниками. Финансовый результат от признания финансового вложения в приобретенную организацию составил доход в размере 9 507 239 тыс. руб. (2019 г.: 0 тыс. руб., 2018 г.: 0 тыс. руб.), который был отражен в составе прочих доходов (Примечание 5.13.1.).

В 2020 г. Общество провело реорганизацию в одной из дочерних компаний путем выделения из нее другой компании, в результате чего по состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество признало отдельное финансовое вложение в уставный капитал другой компании в размере 4 752 443 тыс. руб. (включая 10 тыс. руб., оплаченных денежными средствами), а стоимость вложения в реорганизованную дочернюю компанию уменьшилось на соответствующую сумму (4 752 433 тыс. руб.). Реорганизация не оказала влияния на финансовый результат.

5.5.2. Долговые финансовые вложения

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

(тыс. руб.)

Долговые финансовые вложения	2020 г.		
	Балансовая стоимость	Срок погашения	Наличие обеспечения
Долгосрчные долговые финансовые вложения, в т.ч.	3 609	2022	-
Займы выданные	3 609	2022	Нет
Краткосрочные долговые финансовые вложения, в т.ч.	254 936	2019-2021	-
Векселя	23 596	2019	Есть
Займы выданные	231 340	2021	Нет
Итого	258 545	2019 -2022	-

Задолженность по векселям на общую сумму 23 596 тыс. руб. является просроченной, в 2020 году произошло частичное погашение по исполнительному листу по решению суда в размере 1 404 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Вид долговых финансовых вложений	2019 г.		
	Балансовая стоимость	Срок погашения	Наличие обеспечения
Долгосрчные долговые финансовые вложения, в т.ч.	285 809	2021-2022	-
Займы выданные	285 809	2021-2022	Нет
Краткосрочные долговые финансовые вложения, в т.ч.	109 391	2019 -2020	-
Векселя	25 000	2019	Есть
Облигации	84 391	2020	Нет
Итого	395 200	2021-2022	-

Задолженность по векселям на общую сумму 25 000 тыс. руб. является просроченной, Общество находится в стадии урегулирования задолженности с векселедателем.

(тыс. руб.)

Долговые финансовые вложения	2018 г.		
	Балансовая стоимость	Срок погашения	Наличие обеспечения
Долгосрчные долговые финансовые вложения, в т.ч.	300 205	2020-2021	-
Займы выданные	300 205	2020-2021	Нет

Долговые финансовые вложения	2018 г.		
	Балансовая стоимость	Срок погашения	Наличие обеспечения
Краткосрочные долговые финансовые вложения, в т.ч.	5 009 266	2019	-
Векселя	79 126	2019	Есть
Облигации	4 201 931	2019	Нет
Займы выданные	728 209	2019	Нет
Итого	5 309 471	2019-2021	-

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

На 31 декабря 2020 г. долговые финансовые вложения на сумму выданных займов 234 949 тыс. руб. Общество намерено удерживать до погашения (31 декабря 2019 г.: 370 200 тыс. руб.; 31 декабря 2018 г.: 1 028 414 тыс. руб.).

Риски, связанные с невозвратом финансовых вложений (займов выданных) отсутствуют.

Величина обесценения финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, и корректировок долговых финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость, на 31 декабря составила:

(тыс. руб.)

Долговые финансовые вложения	2020 г.			2019 г.			2018 г.		
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения/ корректировка	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Величина обесценения/ корректировка	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Величина обесценения/ корректировка	Балансовая стоимость
По которым определяется рыночная стоимость:	-	(-)	-	-	(-)	-	4 201 931	(-)	4 201 931
Облигации	-	(-)	-	-	(-)	-	4 201 931	(-)	4 201 931
По которым рыночная стоимость не определяется:	258 545	(-)	258 545	395 200	(-)	395 200	1 107 007	533	1 107 540
Векселя	23 596*	(-)	23 596	25 000	(-)	25 000	78 593	533	79 126
Займы выданные	234 949	-	234 949	370 200	-	370 200	1 028 414	-	1 028 414
Итого	258 545	(-)	258 545	395 200	(-)	395 200	5 308 938	533	5 309 471

* По векселю номиналом 25 000 тыс. руб. в 2020г. было произведено частичное погашение в рамках исполнительного производства.

В целях определения величины обесценения расчётная стоимость долговых финансовых вложений определяется путём дисконтирования всех платежей на дату составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности.

5.5.3. Прочие финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

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

(тыс. руб.)

Прочие финансовые вложения	2020 г.		2019 г.		2018 г.	
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения	Первоначальная стоимость	Величина обесценения	Первоначальная стоимость	Величина обесценения
Задолженность по договорам уступки права требования	-	-	-	-	34 627	-

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Общество не имело депозитных вкладов в кредитных организациях.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. комбинированные (конвертируемые облигации, акции с правом погашения в установленной сумме и срок) финансовые вложения отсутствовали.

5.6. Денежные средства и их эквиваленты

5.6.1. Структура денежных средств

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

(тыс. руб.)

Виды	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	248 696	948 197	1 137 568
Денежные эквиваленты (депозитные вклады)	-	-	-
Итого денежных средств и их эквивалентов	248 696	948 197	1 137 568

5.6.2. Денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию

У Общества имеются денежные средства и их эквиваленты, ограниченные к использованию в размере 15 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 6 309 тыс. руб.; 31 декабря 2018 г.: 120 тыс. руб.).

5.7. Дебиторская задолженность

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

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

5.7.1. Дополнительная информация по прочей дебиторской задолженности

Прочая дебиторская задолженность Общества на 31 декабря включает:

(тыс. руб.)

Вид прочей дебиторской задолженности	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Задолженность по расчетам по пеням, штрафам, неустойкам	2 962 513	2 800 148	3 664 735
Задолженность, полученная в порядке переуступки прав требования	1 066 106	1 238 208	2 172 896
Задолженность по расчетам с комитентом, принципалом по возмещаемым расходам	616 664	580 186	522 976
Задолженность по прочим причитающимся доходам (проценты по займам выданным)	268 092	247 807	715 024
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	268 060	1 176 696	423 808
Задолженность по займам выданным (сумма основного долга)	189 342	189 342	189 342
Задолженность по векселям (не финансовым вложениям)	164 815	650 414	702 267
Задолженность по расчетам за госпошлину	135 459	135 306	133 863
Задолженность по договорам перевода долга	4 195	4 665	391 423
Задолженность по причитающимся дивидендам	-	-	584 889
Прочие	1 482 775	1 336 196	1 536 552
Итого	7 158 021	8 358 968	11 037 775

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

5.7.2. Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам

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

5.8. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имеет намерения продать следующие внеоборотные активы:

(тыс. руб.)

Долгосрочные активы к продаже	2020 г.				
	Первоначальная стоимость актива	Резерв под снижение стоимости актива	Балансовая стоимость актива	Предполагаемый период продажи	Предполагаемая стоимость продажи
Основные средства к продаже	95	-	95	2021 г.	аукцион
Оборудование к продаже	538 891	(538 538)	353	2021 г.	аукцион
Объекты незавершенного строительства к продаже	830 594	(829 594)	1 000	2021 г.	аукцион
ИТОГО:	1 369 580	(1 368 132)	1 448		

(тыс. руб.)

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

(тыс. руб.)

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

В бухгалтерском балансе долгосрочные активы к продаже отражаются обособленной строкой в составе прочих оборотных активов.

5.9. Уставный капитал

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

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2020 г., составило 44 462 846 593 шт. (31 декабря 2019 г.: 44 462 846 593 шт., 31 декабря 2018 г.: 44 462 846 593 шт.).

Общество не имеет акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично.

Общество выкупило 124 434 158 обыкновенных акций.

Номинальная стоимость акции – 1 руб. (31 декабря 2019 г. – 1 руб., 31 декабря 2018 г. – 1 руб.). Общество не имеет в обращении привилегированных акций.

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 3 644 215 424 руб. (31 декабря 2019 г. 3 644 215 424 руб., 31 декабря 2018 г. 3 644 215 424 руб.).

5.10. Кредиторская задолженность и заемные средства

Структура и движение кредиторской задолженности Общества за отчетный период отражены в Таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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

5.10.1. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность Общества, за исключением заемных средств, имела следующую структуру:

(тыс. руб.)

Вид	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Долгосрочная КЗ – всего, в т. ч.	4 310 073	4 784 295	4 980 009
Поставщики и подрядчики	3 068 393	2 679 681	2 231 300
Обеспечительный платеж по расчетам за газ	782 627	1 500 394	2 251 302
Расчеты по концессионным соглашениям	357 682	479 376	479 457
Прочие кредиторы	101 371	124 844	17 950
Краткосрочная КЗ – всего, в т. ч.	32 749 197	22 048 533	21 650 771
Поставщики и подрядчики	23 050 147	14 673 669	13 961 969
Авансы полученные	1 781 363	1 389 842	1 207 988
Задолженность по оплате труда	737 151	681 860	687 152
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	405 895	373 603	367 238
Задолженность по налогам и сборам	4 582 446	3 031 428	3 122 812
Обеспечительный платеж по расчетам за газ	750 736	750 436	751 282
Расчеты по выплате доходов	657 877	723 872	62 347
Прочие кредиторы	783 582	423 823	1 489 983
Итого	37 059 270	26 832 828	26 630 780

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 1 910 213 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 2 266 232 тыс. руб.; 31 декабря 2018 г.: 3 362 368 тыс. руб.) была выражена в иностранной валюте.

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

5.10.2. Заемные средства

Заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря включали:

(тыс. руб.)

Заемные средства	2020 г.		2019 г.		2018 г.	
	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные
Кредиты банков	17 247 558	99 546 796	15 912 560	102 916 295	70 630 041	65 807 636
Проценты по кредитам и займам	144 447	-	126 241	-	328 974	-
Прочие займы	1 016 538	-	12 538	-	15 685	-
Дополнительные расходы по кредитам и займам	-	(72 242)	-	(157 201)	-	(298 714)
Итого	18 408 543	99 474 554	16 051 339	102 759 094	70 974 700	65 508 922

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

- подлежащих погашению более, чем через 12 месяцев после отчетной даты (за исключением задолженности по процентам, которые подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты):

(тыс. руб.)

Заемные средства	Срок погашения ¹	2020 г.		2019 г.		2018 г.	
		Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные
Кредиты	2026	9 183 877	55 051	15 820 918	86 308	5 431 228	2 806
Кредиты	2025	3 000	-	-	-	9 172 647	8 532
Кредиты	2024	33 620 000	-	23 620 000	-	9 399 661	91 269
Кредиты	2023	36 091 382	64 280	-	-	11 424 581	24 001
Кредиты	2022	20 648 537	-	27 120 000	8 585	-	-
Кредиты	2021	-	-	36 355 377	13 888	24 398 584	68 854
Кредиты	2020	-	-	-	-	5 980 935	2 475
Итого по кредитам		99 546 796	119 331	102 916 295	108 781	65 807 636	197 937
Дополнительные расходы по кредитам	-	(72 242)	-	(157 201)	-	(298 714)	-
Итого по кредитам и займам		99 474 554	119 331	102 759 094	108 781	65 508 922	197 937

- подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты:

(тыс. руб.)

Заемные средства	Срок погашения	2020 г.		2019 г.		2018 г.	
		Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные
Кредиты	2021	17 247 558	13 994	-	-	-	-
Кредиты	2020	-	-	15 912 560	7 337	-	-
Кредиты	2019	-	-	-	-	70 630 041	122 000
	-	17 247 558	13 994	15 912 560	7 337	70 630 041	122 000

¹ По кредитам и займам, срок погашения которых наступает после 31.12.2020г., в таблице представлена краткосрочная часть долгосрочного займа, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты

Заемные средства	Срок погашения	2020 г.		2019 г.		2018 г.	
		Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные	Основной долг	Проценты начисленные, но не оплаченные
Итого по кредитам							
Займы	2018 - 2021	1 016 538	11 122	12 538	10 123	15 685	9 037
Итого по займам	-	1 016 538	11 122	12 538	10 123	15 685	9 037
Итого по кредитам и займам	-	18 264 096	25 116	15 925 098	17 460	70 645 726	131 037

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

За 2020 год Обществом привлечено кредитов и займов на сумму 283 875 030 тыс. руб. (2019 г.: 204 305 666 тыс. руб.) (стр.4311 «Отчета о движении денежных средств») и направлено на погашение задолженности по кредитам и займам без учета процентов 284 905 531 тыс. руб. (2019 г.: 221 917 637 тыс. руб.) (стр.4323 «Отчета о движении денежных средств»).

Сумма начисленных процентов по кредитам и займам, включенных в состав прочих расходов и в стоимость инвестиционных активов, в 2020 году составила 7 087 428 тыс. руб. и 19 507 тыс. руб., соответственно (2019 г.: 10 167 763 тыс. руб. и 23 118 тыс. руб., соответственно).

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

5.10.3. Обеспечение обязательств по привлеченным денежным средствам

В связи с обязательствами по привлеченным денежным средствам на 31 декабря 2020 г. Общество выдало следующие обеспечения:

Характер обязательства	Сумма обязательства	Сумма выданного обеспечения	Вид обеспечения	Балансовая стоимость переданного имущества	Превышение балансовой стоимости над суммой обязательств (5)-(2)	Риски неисполнения (см. ниже)
1	2	3	4	5	6	7
1. Банк 1	5 612 431	6 620 140		5 312 611	(299 820)	(1)
Договор залога	5 612 431	4 645 735	Залог движимого имущества	2 448 069		(1)
Договор об ипотеке		1 974 405	Залог недвижимого имущества	2 864 542		(1)
Итого	5 612 431	6 620 140		5 312 611	(299 820)	

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

Сумма выданного Обществом обеспечения по привлеченным денежным средствам составила 6 620 140 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 6 620 140 тыс. руб.; 2018 г. 41 673 139 тыс. руб.).

Балансовая стоимость переданного имущества включает основные средства отраженные на балансе Общества, в сумме 5 312 611 тыс. руб. (2019 г.: 6 106 802 тыс. руб.; 2018 г.: 35 532 230 тыс. руб.).

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

Срок действия сумм выданных обеспечений составляет 2021 – 2026 гг.

5.10.4. Информация о возможных дополнительных заемных средствах

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в виде открытых Обществу, но не использованных кредитных линий, на общую сумму 245 248 717 тыс. руб.

Причина неиспользования указанных средств заключается в отсутствии необходимости привлечения денежных средств на отчетную дату. Срок действия кредитных линий составляет 2021 – 2027 гг.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма неиспользованных кредитных линий имеет следующую структуру:

- долгосрочная часть – 225 345 189 тыс. руб., которая может быть привлечена Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты;
- краткосрочная часть – 19 903 528 тыс. руб., которая может быть привлечена Обществом в течение периода 12 месяцев после отчетной даты.

5.11. Оценочные обязательства

Ниже представлено движение оценочных обязательств Общества в отчетном периоде в разрезе их видов (также см. Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме).

(тыс. руб.)

Оценочные обязательства	Оплата отпуска	Выплата вознаграждения по итогам работы за год	Долгосрочное премирование	Судебные разбирательства	Выплата премии за ввод объекта в эксплуатацию	Природоохранные мероприятия	Иные затраты по формированию стоимости ОС	Прочие	Итого
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	727 376	1 824 444	710 208	830 155	3 763	-	10 897	691 039	4 797 882
За 2019 год	25 207	(160 414)	70 115	406 066	(3 194)	42 356	(10 897)	(691 039)	(321 800)
Признано оценочное обязательство	1 893 360	1 010 723	303 574	1 085 716	-	42 356	-	-	4 335 729
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	(313)	-	-	-	-	-	(313)
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(1 868 153)	(1 171 137)	(233 146)	(151 185)	(3 193)	-	(10 434)	(691 039)	(4 128 287)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	(528 465)	(1)	-	(463)	-	(528 929)
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	752 583	1 664 030	780 323	1 236 221	569	42 356	-	-	4 476 082
За 2020 год	43 969	352 702	161 444	(498 612)	(569)	(42 356)	4 988	-	21 566
Признано оценочное обязательство	1 854 681	1 454 070	154 107	751 068	2693	-	9 518	-	4 226 137
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	7 337	-	-	-	-	-	7 337
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(1 810 712)	(1 101 368)	-	(451 885)	(2 693)	(1 339)	(4 530)	-	(3 372 527)

Оценочные обязательства	Оплата от-пуска	Выплата вознаграждения по итогам работы за год	Долгосрочное премирование	Судебные разбирательства	Выплата премии за ввод объекта в эксплуатацию	Природоохран-ные меро-прия-тия	Иные за-траты по форми-рованию стоимо-сти ОС	Прочие	Итого
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	-	(797 795)	(569)	(41 017)	-		(839 381)
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	796 552	2 016 732	941 767	737 609	-	-	4 988		4 497 648

Оценочные обязательства в зависимости от сроков исполнения по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2020 год	2019 год	2018 год
Из общей суммы оценочных обязательств			
Долгосрочные	-	780 323	1 163 478
Краткосрочные	4 497 648	3 695 759	3 634 404
Итого	4 497 648	4 476 082	4 797 882

По мнению руководства, фактический расход при исполнении этих обязательств существенно не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г.

5.12. Выручка и себестоимость по обычным видам деятельности

5.12.1. Выручка по обычным видам деятельности

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

(тыс. руб.)

Доходы от основной деятельности	2020 г.	2019 г.
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	109 772 590	114 875 081
Выручка от реализации тепловой энергии	111 055 366	113 729 699
Выручка от прочей реализации	5 902 533	6 068 727
Операционная аренда	806 964	910 932
Итого	227 537 453	235 584 439

Выручка от реализации тепловой энергии включает выручку от ведения деятельности, предусмотренной концессионным соглашением по производственной площадке в г. Кстово и Кстовском районе, в сумме 1 051 049 тыс. руб. (2019 г.: 1 014 528 тыс. руб.); по производственной площадке в г. Дзержинск 1 347 616 тыс. руб. (2019 г.: 1 356 257 тыс. руб.), по производственной площадке в г. Саратов 3 329 355 тыс. руб. (2019 г.: 0 тыс. руб.).

Веденные карантинные ограничения в целях противодействия распространению коронавирусной инфекции COVID-19 вызвали снижение потребления с сокращением доли выработки ТЭС на рынке, что повлекло за собой падение на оптовом рынке электрической энергии и мощности «ОРЭМ» цен на электроэнергию на «рынке не сутки вперед» («PCB»). Снижение выручки из-за падения цены PCB по причине COVID-19 составило 3 415 180 тыс. руб.

Ограничения, связанные с пандемией COVID-19, негативно отразились на объемах строительства и, как следствие, объемах технологического подключения к тепловым сетям. Недополучение выручки за технологическое подключение из-за COVID-19 составило 187 610 тыс. руб.

5.12.2. Информация о выручке, полученной неденежными средствами

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами. Выручка, оплата по которой осуществлена путем зачета встречных требований, уступкой права требования или векселями, из общей суммы выручки за 2020 год составила 7 113 037 тыс. руб. (2019 г.: 7 072 435 тыс. руб.).

Общее количество организаций, с которыми осуществлялись указанные договоры, составило 251 (2019 г.: 229) организаций. Доля выручки по указанным договорам со связанными организациями составила 50 % (2019 г.: 42%).

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

5.12.3. Себестоимость по обычным видам деятельности

Информация себестоимости по обычным видам деятельности в отчетном периоде в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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

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

(тыс. руб.)

Себестоимость продаж по основным видам деятельности	2020 г.	2019 г.
Материальные затраты, в т. ч.:	126 111 298	131 392 125
Топливо	101 927 250	105 998 226
Покупная электроэнергия	9 184 581	9 932 265
Электроэнергия на собственные нужды	2 509 496	2 450 832
Покупная тепловая энергия (мощность)	4 704 848	5 189 045
Покупная вода	4 591 597	4 788 751
Прочие материальные затраты	3 193 526	3 033 006
Затраты на оплату труда	16 326 998	15 800 263
Отчисления на социальные нужды	4 722 904	4 496 341
Амортизация	12 886 100	12 914 061
Прочие затраты, в т. ч.:	38 022 098	36 963 360
Услуги сторонних организаций по транспортировке тепловой энергии	14 466 161	14 583 605
Услуги сторонних организаций	9 553 659	8 156 981
Услуги по ремонту и эксплуатации	7 562 285	7 520 349
Налоги, относимые на себестоимость	1 829 447	1 715 882
Прочие расходы	4 610 546	4 986 543
Итого	198 069 398	201 566 150

Сумма управленческих и коммерческих расходов в составе себестоимости продаж составила:

(тыс. руб.)

Себестоимость/расходы	2020 г.	2019 г.
Коммерческие расходы	3 502 501	3 330 689
Управленческие расходы	2 684 321	2 500 403

В связи с пандемией COVID-19 для организации работы Общества в условиях распространения рисков COVID-19 за 2020 г. на себестоимость отнесены расходы в сумме 414 113 тыс. руб. на приобретение средств индивидуальной защиты, обеззараживающих средств, расходы ИТ по организации удаленной работы, медицинские услуги, услуги по санитарной и гигиенической обработке, дополнительные транспортные расходы по перевозке персонала до рабочих мест.

5.13. Прочие доходы и расходы

5.13.1. Информация о прочих доходах

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

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2020 г.	2019 г.
Доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам	10 639 369	5 605 153
Доход от признания финансового вложения	9 507 239	-
Доходы от реализации основных средств, незавершенного строительства, оборудования к установке	4 486 171	10 604 583
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	3 952 266	2 739 567
Доход от восстановления оценочных обязательств	839 382	528 929
Премия за отбор газа	719 750	749 771
Штрафы и пени, признанные или по которым получены решения суда	443 555	532 741
Излишки основных средств и материально-производственных запасов при инвентаризации	385 698	92 007
Доходы от демонтажа, ликвидации, ремонта активов	377 104	218 480
Доходы от реализации прочих активов	286 244	58 916
Положительные курсовые разницы	27 051	207 678
Доход от восстановления резерва под обесценение финансовых вложений	15 376	-
Доходы от продажи и прочего выбытия финансовых вложений	10 904	99 602
Субсидии из бюджета на финансирование капитальных расходов	8 343	7 299
Страховое возмещение	-	1 205 912
Прочие доходы	811 780	996 225
Итого	32 510 232	23 646 863

В 2020 году Общество приобрело долю в уставном капитале другой организации, оплата которой была осуществлена неденежными средствами путем передачи 100% доли участия в третьей организации (раскрытие по данной сделке представлено в п. 5.5.1). Доход от признания финансового вложения составил 9 507 239 тыс. руб. (2019 г.: 0 руб.)

Доходы от реализации основных средств, незавершенного строительства, оборудования к установке представлены, в основном, суммами, которые относятся к сделкам по продаже солнечных станций (2019 г.: 10 604 583 тыс. руб.).

Из общей суммы прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном периоде, сумма 3 049 552 тыс. руб. (2019 г.: 1 947 596 тыс. руб.) относится к пересчету выручки за тепловую энергию и теплоноситель за прошлые периоды в связи с урегулированием разногласий, а также на основании решения судов.

5.13.2. Информация о прочих расходах

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

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2020 г.	2019 г.
Резерв по сомнительным долгам	12 891 443	9 686 980
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	5 008 260	2 405 681
Остаточная стоимость реализованных основных средств и расходы, связанные с реализацией	4 063 043	10 232 597

Прочие расходы	2020 г.	2019 г.
Резерв под обесценение финансовых вложений	1 999 262	-
Вознаграждение по договорам факторинга	929 871	1 315 154
Оценочные обязательства	758 406	1 085 404
Выплаты социального характера	370 080	470 367
Расходы на благотворительность	323 098	510 761
Услуги по выплате дивидендов и ведению реестра	167 680	127 958
Штрафы и пени, признанные или по которым получены решения суда	119 230	101 090
Расходы на мероприятия культурно-массового и спортивного характера	117 503	124 312
Судебные издержки	95 925	70 699
Расходы по обслуживанию кредитов	86 158	141 516
Отрицательная курсовая разница	65 801	151 763
Расходы от реализации других активов	56 533	897 392
Расходы по безвозмездной передаче объектов основных средств, незавершенного строительства и прочих активов	27 843	196 817
Расходы от выбытия финансовых активов	25 219	65 408
Списание безнадежных долгов (дебиторская задолженность)	14 772	39 638
Услуги банков	3 194	10 629
Расходы от передачи вклада в имущество дочерних компаний	250	1 888
Резерв под снижение стоимости основных средств, объектов незавершенных капитальных вложений	-	863 687
Прочие расходы	661 754	481 406
Итого	27 785 325	28 981 147

Остаточная стоимость реализованных основных средств и расходы, связанные с реализацией сформированы из расходов (включая остаточную стоимость) по сделкам по продаже солнечных станций и составили 3 620 523 тыс. руб. (2019г.: 10 232 597 тыс. руб.).

Из общей суммы убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде, сумма 4 660 796 тыс. руб. (2019 г.: 1 857 406 тыс. руб.) относится к пересчету выручки за тепловую энергию, теплоноситель, водоснабжение, водоотведение, за прошлые периоды в связи с урегулированием разногласий, а также на основании решения судов.

Для организации работы Общества в условиях распространения рисков COVID-19 за 2020г. на прочие расходы отнесены расходы на помощь регионам в борьбе с пандемией в сумме 57 138 тыс. руб.

5.14. Изменение оценочных значений

Изменение следующих оценочных значений Общества за отчетный период раскрыто:

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

Изменение резерва под снижение стоимости объектов незавершенных капитальных вложений в отчетном периоде составило 17 724 тыс. руб. к восстановлению (2019 г.: 754 215 тыс. руб. к восстановлению).

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

Изменение резерва под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже в отчетном периоде составило 257 406 тыс. руб. к восстановлению (2019 г.: 879 652 тыс. руб. к доначислению).

Изменение оценочных значений существенно не повлияет на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

5.15. Расчеты по налогу на прибыль

Информация от отложенном налоге на прибыль, обусловленном возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, а также признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, за 2020 год представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов		Изменения текущего периода		Сальдо на конец периода
		Начислено	Погашено	Начислено	Погашено	
	1	2	3	4	5	6
Вычитаеые временные разницы (ВВР):						
<i>Применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации ОС</i>	5 658 892	51 832	(12 565)	883 878	(761 510)	5 820 527
<i>Применение разных правил оценки первоначальной стоимости фин. вложений</i>	485 050	-	(1 999 262)	1 999 262	(10 258)	474 792
<i>Убыток, перенесенный на будущее</i>	1 451	-	-	7 500	-	8 951
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	12 675 324	-	(33 204)	19 776 320	(19 274 975)	13 143 465
<i>Оценочные обязательства</i>	2 020 137	-	(136 923)	1 591 661	(1 830 594)	1 644 281
<i>Прочие (вкл. резерв под снижение стоимости запасов и др.)</i>	1 487 595	454	(584 789)	715 509	(93 537)	1 525 232
Итого ВВР	22 328 449		(2 714 457)		3 003 256	22 617 248
Налогооблагаемые временные разницы (НВР):						
<i>Применение разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации ОС</i>	(65 058 201)	(148 733)	2 120 876	(6 457 369)	5 695 724	(63 847 703)
<i>Применение разных правил оценки первоначальной стоимости фин. вложений</i>	(17 000)	-	-	(9 507 239)	-	(9 524 239)
<i>Расходы будущих периодов</i>	(12 993 869)	(22 243)	6 251	(5 575 412)	4 304 665	(14 280 608)
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	(7 634 066)	(77 413)	141 375	(23 418 625)	20 810 455	(10 178 274)
<i>Прочие (вкл. резерв под снижение стоимости запасов и др.)</i>	(291 798)	-	125	(1 992 832)	1 992 870	(291 635)
Итого НВР	(85 994 934)		2 020 238		(14 147 763)	(98 122 459)
Сальдирующая величина разниц ВВР/(НВР)	(63 666 485)		(694 219)		(11 144 507)	(75 505 211)
Ставка налога	20%		20%		20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	(12 733 297)		(138 844)		(2 228 901)	(15 101 042)
Отложенный налог на прибыль			(138 844)		(2 228 901)	

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

		За 2020 год	За 2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	29 845 865	21 037 921
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	5 969 173	4 207 584
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	403 135	1 000 911
Постоянный налоговый (доход)		(824 128)	(802 146)
Постоянный налоговый расход		1 227 263	1 803 057
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3]+[4]	6 372 308	5 208 495

Суммы списания отложенного налога в 2020 году при выбытии активов и обязательств, по которым они были начислены, составили 138 844 тыс. руб.

В 2020 году списание отложенного налогового обязательства в сумме 286 343 тыс. руб. было связано с реализацией имущества, ликвидацией объектов основных средств.

Списание отложенного налогового актива в сумме 399 852 тыс. руб., признанного в отношении финансового вложения в Компанию 1, связано с отсутствием у Общества вероятности реализации данного вложения и отсутствием вероятности получения налоговой прибыли, в отношении которой может быть зачтен отложенный налоговый актив.

Суммы списания отложенного налога в 2019 году при выбытии активов и обязательств, по которым они были начислены, составили 820 265 тыс. руб.

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

В 2019 г. списание отложенного налогового актива в сумме 66 130 тыс. руб. связано с уменьшением налоговых убытков, полученных от реорганизованных обществ, согласно решению ФНС РФ по результатам выездной налоговой проверки, в сумме 33 570 тыс. руб. связано с корректировкой налога на имущество, начисленного по решению ФНС РФ по результатам выездной налоговой проверки.

5.16. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций.

Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли.

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	23 613 213	16 414 107
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук	44 462 846 593	44 462 846 593
Число собственных акций, выкупленных Обществом (в штуках)	(124 434 158)	-
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении за вычетом собственных выкупленных акций (в штуках)	44 462 846 593	44 462 846 593
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,53107740	0,36916455

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

5.17. Информация по сегментам

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

Основой выделения сегментов, признанных отчетными, являются:

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

5.17.1. Основа выделения сегментов

Обществом осуществляется деятельность на территории РФ в следующих регионах: Поволжском (филиалы «Самарский», «Ульяновский», «Саратовский»), Центральном (филиал «Владимирский»), Се-

верном (филиал «Коми»), Уральском (филиалы «Пермский», «Свердловский», «Удмуртский», «Оренбургский») и Волго-Вятском (филиалы «Кировский», «Марий Эл и Чувашии», «Мордовский», «Нижегородский»).

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

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

Выручка от продажи электроэнергии, мощности, теплоэнергии, теплоносителя за 2020 год составила 97% от общей выручки (2019 год: 97%). Выручка от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг не является существенной и составляет 3% от общей выручки (2019 год: 3%). Значительная величина выручки получена от продажи внешним покупателям. Выручка от реализации внешним покупателям относится к тому географическому региону, где расположен покупатель.

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

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

Показатели отчетных сегментов, подлежащие раскрытию, приводятся в оценке, в которой они представляются руководству Общества для принятия решений и применяемой для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности аналогичных показателей Общества в целом.

В отчетном периоде не было изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и, соответственно, влияния изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде.

5.17.2. Показатели отчетных сегментов

Показатели отчетных сегментов за 2020 год составили:

Наименование отчетного сегмента	Общая величина выручки	Финансовый результат (прибыль/убыток)	(тыс. руб.)	
			Общая величина активов	Общая величина обязательств
Филиал «Самарский»	43 165 685	5 421 302	32 645 615	7 387 279
Филиал «Свердловский»	33 920 764	4 578 314	49 552 340	7 762 284
Филиал «Пермский»	21 896 305	2 873 201	40 135 462	2 666 429
Филиал «Нижегородский»	20 846 421	5 127 912	12 620 668	1 649 257
Филиал «Оренбургский»	18 671 235	3 573 947	7 928 629	2 005 378
Филиал «Саратовский»	13 710 538	(1 427 991)	10 570 970	2 485 101
Филиал «Кировский»	14 501 752	3 598 221	18 459 408	1 146 281
Филиал «Удмуртский»	13 216 260	2 935 005	20 174 000	1 460 908
Филиал «Владимирский»	11 742 227	2 592 508	8 594 621	1 306 169
Филиал «Мордовский»	9 532 604	813 674	9 203 856	893 671
Филиал «Марий Эл и Чувашии»	7 754 886	977 649	4 870 361	1 142 338

Наименование отчетного сегмента	Общая величина выручки	Финансовый результат (прибыль/убыток)	Общая величина активов	Общая величина обязательств
Филиал «Ульяновский»	7 622 025	89 970	5 339 454	1 007 915
Филиал «Коми»	7 926 211	(274 149)	5 382 231	1 123 605
Итого по сегментам	224 506 913	30 879 563	225 477 615	32 036 615

Результат сопоставления показателей отчетных сегментов, показанных в графе «Итого по сегментам», с итоговой суммой в бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год приведены ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Итого
Выручка по сегментам	224 506 913
Выручка, не относящаяся к сегментам	3 030 540
Итого выручка (ОФР стр. 2110)	227 537 453
Прибыль (убыток) по сегментам	30 879 563
Расходы, не распределенные по сегментам	(7 266 350)
Итого чистая прибыль (убыток) отчетного периода (ОФР стр. 2400)	23 613 213
Активы по сегментам	225 477 615
Активы, не распределенные по сегментам	107 571 293
Итого активы (ББ стр. 1600)	333 048 908
Обязательства по сегментам	32 036 615
Обязательства, не распределенные по сегментам	147 975 978
Итого обязательства (ББ стр. 1400+1500)	180 012 593

Выручка от продаж покупателям по видам продукции, товаров, услуг за 2020 год:

(тыс. руб.)

Наименование отчетного сегмента	Вид продукции, товаров, услуг или однородных групп продукции, товаров, услуг					Выручка от продаж покупателям
	Электроэнергия	Мощность	Теплоэнергия	Теплоноситель	Прочая выручка	
Филиал «Самарский»	11 376 954	10 420 400	19 380 231	1 765 666	222 434	43 165 685
Филиал «Свердловский»	7 360 813	7 594 472	17 472 723	1 201 616	291 140	33 920 764
Филиал «Пермский»	5 919 459	5 290 564	10 270 752	101 119	314 411	21 896 305
Филиал «Нижегородский»	7 123 535	5 861 527	6 993 856	747 374	120 129	20 846 421
Филиал «Оренбургский»	4 338 213	1 853 527	11 559 925	615 159	304 411	18 671 235
Филиал «Саратовский»	3 834 688	1 466 586	7 893 315	302 039	213 910	13 710 538
Филиал «Кировский»	4 949 118	5 023 779	4 312 048	106 715	110 092	14 501 752
Филиал «Удмуртский»	3 644 723	3 597 743	5 828 764	83	144 947	13 216 260
Филиал «Владимирский»	3 581 583	3 888 074	3 656 326	186 343	429 901	11 742 227
Филиал «Мордовский»	2 290 322	729 371	5 960 883	105 122	446 906	9 532 604
Филиал «Марий Эл и Чувашии»	2 015 680	898 539	3 656 587	262 315	921 765	7 754 886
Филиал «Ульяновский»	2 179 152	1 086 794	4 043 738	254 054	58 287	7 622 025
Филиал «Коми»	2 219 542	1 227 432	4 138 333	240 280	100 624	7 926 211
Выручка, не относящаяся к сегментам	-	-	-	-	3 030 540	3 030 540
Итого по организации	60 833 782	48 938 808	105 167 481	5 887 885	6 709 497	227 537 453

Показатели отчетных сегментов за 2019 год составили:

(тыс. руб.)

Наименование отчетного сегмента	Общая величина выручки	Финансовый результат (прибыль/убыток)	Общая величина активов	Общая величина обязательств
Филиал "Самарский"	44 990 993	5 906 860	27 878 228	3 261 510

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

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Итого
Выручка по сегментам	232 050 480
Выручка, не относящаяся к сегментам	3 533 959
Итого выручка (ОФР стр. 2110)	235 584 439
Прибыль (убыток) по сегментам	30 321 393
Доходы/(Расходы), не распределенные по сегментам	(13 676 986)
Итого чистая прибыль (убыток) отчетного периода (ОФР стр. 2400)	16 644 407
Активы по сегментам	205 131 283
Активы, не распределенные по сегментам	100 347 640
Итого активы (ББ стр. 1600)	305 478 923
Обязательства по сегментам	23 303 566
Обязательства, не распределенные по сегментам	144 521 773
Итого обязательства (ББ стр. 1400+1500)	167 825 339

Выручка от продаж покупателям по видам продукции, товаров, услуг за 2019 год:

(тыс. руб.)

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

Наименование отчетного сегмента	Вид продукции, товаров, услуг или однородных групп продукции, товаров, услуг					Выручка от продаж покупателям
	Электро-энергия	Мощность	Тепло-энергия	Тепло-носитель	Прочая выручка	
Выручка, не относящаяся к сегментам	-	-	-	-	3 533 959	3 533 959
Итого по организации	66 086 241	48 788 840	107 617 511	6 112 188	6 979 659	235 584 439

5.17.3. Информация о ключевых покупателях (заказчиках)

Ключевыми покупателями (заказчиками) признаются те, в отношении которых выручка Общества от продажи продукции, работ, услуг составила не менее 10% от общей суммы выручки.

В 2020 и 2019 гг. отсутствовали покупатели (заказчики), выручка от продаж, которым составляет не менее 10% общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) Общества.

5.18. Информация о связанных сторонах

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

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

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

За отчетный период Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами (без НДС):

(тыс. руб.)

Виды операций	2020 г.			2019 г.		
	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
Продажа продукции (товаров), работ, услуг	-	43 106 946	3 401 753	-	45 212 748	3 003 570
Продажа основных средств и других активов	-	30 795	4 236 857	-	10 341 215	-
Приобретение ТМЦ, работ, услуг и имущественных прав	-	22 256 738	2 373 534	-	21 515 831	1 641 271
Приобретение основных средств и др. активов	-	1 177 855	3 438 020	-	1 830 225	1 231 401
Получение дивидендов (доходов – от ООО) Обществом	-	2 400 899	-	-	1 814 690	-
Выплата дивидендов (доходов – для ООО) Обществом	4 224 662	655 687	2 388 121	6 601 034	1 024 511	3 728 869
Прочие доходы	-	215 324	9 592 360	-	379 965	163 614
Прочие расходы	-	2 072 756	246 126	-	524 818	176 422
Увеличение вкладов в уставные (складочные) капиталы	-	4 903 652	9 507 343	-	51 872	-
Уменьшение вкладов в уставные (складочные) капиталы	-	4 752 537	-	-	8 950	-

Расходы на закупку топлива у предприятий, аффилированных с государством, составили 72 262 056 тыс. руб. (2019 г.: 75 825 500 тыс. руб.)

Сумма операций по продаже продукции, товаров, услуг предприятиям, аффилированным с государством, составила 10 889 105 тыс. руб. (2019 г.: 10 364 951 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря незавершенные операции со связанными сторонами составили (с НДС, где применимо):

(тыс. руб.)

Виды задолженности	2020 г.	2019 г.	2018 г.	Сроки и условия расчетов
Дебиторская задолженность (до вычета резерва), в т. ч.:	71 373 092	50 457 533	44 227 207	
- Преобладающие общества	-	-	-	расчеты производятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров
- Дочерние и зависимые общества	70 804 771	50 193 386	43 860 071	
- Другие связанные стороны	568 321	264 147	367 136	
(Минус: резерв по сомнительным долгам), в т. ч.:	(1 605 533)	(1 932 959)	(1 923 680)	
- Преобладающие общества	-	-	-	
- Дочерние и зависимые общества	(1 518 970)	(1 846 620)	(1 840 446)	
- Другие связанные стороны	(86 563)	(86 339)	(83 234)	
Авансы выданные, в т. ч.:	1 591 779	1 956 596	113 005	
- Преобладающие общества	-	-	-	
- Дочерние и зависимые общества	229 634	3 133	69 652	
- Другие связанные стороны	1 362 145	1 953 463	43 353	
Кредиторская задолженность, в т. ч.:	7 608 642	7 398 202	5 573 267	
- Преобладающие общества	-	-	-	
- Дочерние и зависимые общества	6 462 822	6 380 045	4 925 463	
- Другие связанные стороны	1 145 820	1 018 157	647 804	
Дебиторская задолженность по займам выданным, подлежащим погашению более чем через 12 месяцев, в т. ч.:	3 609	289 418	409 374	
- Дочерние и зависимые общества	3 609	289 418	409 374	
Дебиторская задолженность по займам выданным, подлежащим погашению в течение 12 месяцев, в т. ч.:	231 340	80 782	570 000	
- Преобладающие общества	-	-	-	
- Дочерние и зависимые общества	231 340	80 572	570 000	
Кредиторская задолженность по займам полученным, подлежащим погашению в течение 12 месяцев, в т. ч.:	1 026 258	21 291	23 386	
- Преобладающие общества	-	-	-	
- Дочерние и зависимые общества	1 026 258	21 291	23 386	
- Другие связанные стороны	-	-	-	

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

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

(тыс. руб.)

Обеспечения исполнения обязательств (поручительства, гарантии и т.п.)	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
2020 г.	-	-	-
2019 г.	-	100	-
2018 г.	-	-	-

Обеспечения, полученные Обществом от третьих сторон по обязательствам связанных сторон на 31 декабря, составили:

(тыс. руб.)

Обеспечения исполнения обязательств (поручительства, гарантии и т.п.)	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Другие связанные стороны
2020 г.	-	-	-
2019 г.	-	-	1 508 076
2018 г.	-	-	-

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2020 г. составило 407 741 тыс. руб. (2019 г.: 850 918 тыс. руб.), включая налог на доходы физических лиц, страховые взносы и премии по итогам работы. Выплаты основному управленческому персоналу в рамках программы долгосрочного премирования в 2020 г. не производились (2019 г.: 94 312 тыс. руб.). Вознаграждение членам Совета Директоров и членам Правления за 2020 г. составило 163 147 тыс. руб. (2019 г.: 105 579 тыс. руб.).

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами составили:

(тыс. руб.)

Денежные потоки	2020 год		2019 год	
	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества	Преобладающие общества	Дочерние и зависимые общества
Движение денежных средств по текущей деятельности (с НДС)				
Поступило денежных средств	-	41 812 332	-	45 644 196
Направлено денежных средств	-	(23 525 389)	-	(22 469 197)
Результат движения денежных средств от текущей деятельности	-	18 286 943	-	23 174 999
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности (с НДС*)				
Поступило денежных средств	-	3 609 204	-	18 246 031
Направлено денежных средств	-	(1 743 218)	-	(2 020 282)
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности	-	1 865 986	-	16 225 749
Движение денежных средств по финансовой деятельности (без НДС)				
Поступило денежных средств	-	5 404 000	-	-
Направлено денежных средств	(4 224 662)	(5 055 687)	(6 601 034)	(1 027 658)
В том числе на выплату дивидендов	(4 224 662)	(655 687)	(6 601 034)	(1 024 511)
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	(4 224 662)	348 313	(6 601 034)	(1 027 658)

* - за исключением финансовых вложений и вкладов в имущество

5.19. Условные обязательства и условные активы

5.19.1. Условные обязательства

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

5.19.2. Условные активы

Условные активы у Общества отсутствуют.

5.20. Обеспечения выданные и полученные

5.20.1. Обеспечения, выданные Обществом

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

(тыс. руб.)

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Оценка рисков неисполнения собственных обязательств Общества перед третьими лицами
			2020г.	2019г.	2018г.	
Банковский кредит	Залог основных средств	2020-2026	6 620 140	6 620 140	41 673 139	Низкая/средняя

Информация об обеспечениях, выданных по привлеченным денежным средствам в форме переданного в залог имущества раскрыта в разделе 5.11.3 "Обеспечения по привлеченным денежным средствам".

5.20.2. Обеспечения, полученные Обществом

По состоянию на 31 декабря Обществом получены обеспечения на общую сумму 3 164 534 тыс. руб. (31 декабря 2019г.: 2 437 598 тыс. руб.) в форме залогов имущества и гарантии третьих лиц, которые суммарно составили:

(тыс. руб.)

Вид обеспечения	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Банковская гарантия (авансы выданные, будущие поставки оборудования)	3 077 113	2 331 445	1 334 186
Договор залога под оборудование	15 731	19 524	79 549
Прочее (в т. ч. поручительства)	71 690	86 629	-
Итого	3 164 534	2 437 598	1 413 735

Третьи лица сохраняют право пользования, преимущественно, всеми объектами, полученными Обществом по договорам залога, в течение всего срока их действия.

5.20.3. Прочие поручительства третьих лиц

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Общества имеются следующие действующие договоры:

- с Кредитором №1 о выдаче Кредитором №1 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №1 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №1 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 5 100 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма выданных Кредитором №1 банковских гарантий третьим лицам составляет 227 168 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 3 660 тыс. руб.; 31 декабря 2018 г.: 5 494 тыс. руб.);

- с Кредитором №2 о выдаче Кредитором №2 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №2 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №2 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 1 500 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма выданных Кредитором №2 банковских гарантий третьим лицам составляет 37 001 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 7 361 тыс. руб.; 31 декабря 2018 г.: 28 593 тыс. руб.);

- с Кредитором №3 о выдаче Кредитором №3 банковских гарантий третьим лицам за Общество, предусматривающий обязанность Общества возместить Кредитору №3 затраты в размере сумм, уплаченных Кредитором №3 третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным банковским гарантиям в отношении операций, осуществляемых Обществом. Предельная сумма всех одновременно действующих выданных гарантий составляет 1 000 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма выданных Кредитором №3 банковских гарантий третьим лицам составляет ноль руб. (31 декабря 2019 г.: ноль руб.; 31 декабря 2018 г.: 192 240 тыс. руб.).

5.21. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

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

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

5.21.1. Управление рисками

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

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

Основными целями проведения политики корпоративного управления рисками являются: повышение стоимости Общества за счет увеличения прибыли, предотвращение недопустимых убытков, повышение инвестиционной привлекательности, оптимизации процентных и страховых платежей.

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

5.21.2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночные риски

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

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества, будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Общество подвержено риску изменения процентных ставок прежде всего, в отношении заемных средств.

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

В случае роста подверженности процентному риску Общество предпримет все необходимые усилия для минимизации данного риска и снижения влияния на финансовый результат деятельности Общества посредством корректировки потребностей в заемных средствах, использования дополнительных финансовых инструментов в т.ч. хеджирующих процентный риск.

В результате систематического снижения ключевой ставки ЦБ РФ в 2020г., Обществом было принято решение скорректировать кредитный портфель в пользу увеличения доли заемных средств с плавающей процентной ставкой.

Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к заемным средствам Общества с плавающими процентными ставками, которые определяются исходя из уровня ключевой ставки ЦБ РФ. На 31 декабря 2020г. примерно 86% заемных средств Общества имеет плавающую процентную ставку (31 декабря 2019г. 13%, 31 декабря 2018г. 0%).

Общество на регулярной основе проводит анализ чувствительности возможных рисков для Общества в результате изменения процентных ставок, как в отношении заемных средств с плавающей процентной ставкой, так в отношении заемных средств с фиксированной ставкой процента. В случае риска увеличения ключевой ставки ЦБ РФ, Общество предпримет все необходимые усилия для снижения влияния данного риска на финансовый результат деятельности Общества посредством корректировки структуры кредитного портфеля с увеличением доли заемных средств с фиксированной ставкой процента.

Общество подвержено риску изменения процентных ставок с плавающими процентными ставками прежде всего, в отношении долгосрочных кредитов, краткосрочных кредитов.

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

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

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

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

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

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде

всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, предоставляет ресурс, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитные риски

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

В условиях нестабильной макроэкономической ситуации, в т.ч. вызванной последствиями распространения коронавирусной инфекции Общество оценивает риск неплатежей за отпущенные энерго-ресурсы как существенный.

Основными факторами кредитного риска Общество считает:

- ухудшение платежеспособности потребителей с нестабильным финансовым состоянием и значительным уровнем долговой нагрузки;
- временное ограничение возможности взыскания неустоек (штрафов, пеней) в случае несвоевременной или неполной оплаты потребителями коммунальных услуг, введенное Постановлением Правительства РФ №424 от 02.04.2020г.

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

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

Общество определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

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

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	Строка баланса	2020 год	2019 год	2018 год
Долгосрочные финансовые вложения	1170	85 996 645	78 611 016	78 579 189
Дебиторская задолженность	1230	94 893 974	75 492 870	71 752 158
Краткосрочные финансовые вложения	1240	254 936	109 391	5 043 893
Денежные средства и их эквиваленты	1250	248 696	948 197	1 137 568
Итого		181 394 251	155 161 474	156 512 808

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

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

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

Риск ликвидности

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

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

Подход Общества к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы непрерывно обеспечивать уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения обязательств без убытков и без угрозы для репутации Общества. Управление риском ликвидности осуществляется, в частности, посредством выбора оптимального соотношения долгосрочной и краткосрочной части заемного капитала в соответствии с политикой Общества. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Доля долгосрочных заемных средств составляет 84% от всех заемных средств Общества на отчетную дату (31 декабря 2019 г.: 86%, 31 декабря 2018 г.: 48%).

Коэффициент текущей ликвидности Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. рассчитан как отношение стр. 1200 (за искл. стр. 1231) к стр. 1500 (за искл. стр. 1530) бухгалтерского баланса и составляет 1,1 (31 декабря 2019 г.: 1,1; 31 декабря 2018 г.: 0,7). Динамика коэффициента обусловлена, в основном, изменением структуры заемного капитала.

Введение режима повышенной готовности в субъектах РФ и временная приостановка деятельности субъектов малого и среднего бизнеса, для противодействия коронавирусной инфекции, оказало негативное влияние на экономику РФ. Однако Общество оценивает концентрацию риска ликвидности как умеренную, поскольку в целях обеспечения риска ликвидности на приемлемом уровне реализуются мероприятия по управлению ликвидностью в т.ч. поддержание достаточных остатков денежных средств, доступных лимитов кредитных ресурсов, централизованное управление денежными средствами, регулярный мониторинг денежных поступлений и расходов, сокращение непроизводственных расходов и запасов готовой продукции, вывод непрофильных активов.

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

5.21.3. Отраслевые риски

Отраслевой риск представляет собой вероятность потерь в результате изменений в экономическом состоянии отрасли, в т.ч. за счёт влияния последствий, связанных с ухудшением эпидемиологической обстановки. Существенными отраслевыми рисками для Общества являются эксплуатационные риски, риски тарифного регулирования со стороны государства, рыночные риски отрасли.

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

- реконструкция и строительство генерирующих объектов;
- техническое перевооружение оборудования;
- контроль реализации мероприятий ремонтной и инвестиционной программ, в том числе в части графиков, объёмов, качества выполнения ремонтных и строительно-монтажных работ;

- проведение аудитов технической безопасности, контроль выполнения мероприятий по результатам расследования технологических нарушений;
- непрерывный мониторинг состояния оборудования и своевременное информирование профильных подразделений о существенных рисках, которые могут повлиять на состояние оборудования;
- реализация организационно-распорядительных мер по противодействию распространения коронавирусной инфекции, охране здоровья сотрудников и обеспечению работоспособности предприятий.

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

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

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию или услуги Общества:

- зависимость спроса на электрическую и тепловую энергию, как от сезонного фактора, так и от неустойчивых текущих погодных условий (длительность отопительного сезона, температуры воздуха и т.д.);
- волатильность цен на электроэнергию и мощность на ОРЭМ (усиление конкуренции на РСВ за счет изменения объемов выработки отраслевыми генерирующими активами).

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

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

Учитывая действовавший в 2020г. режим повышенной готовности в субъектах РФ с целью предотвращения распространения коронавирусной инфекции, а также временную приостановку деятельности субъектов малого и среднего бизнеса, существуют риски:

- сокращения объемов отпуска энергоресурсов, в результате снижения объемов потребления;
- снижения выручки за поставленные энергоресурсы;
- увеличения уровня дебиторской задолженности, в т.ч. просроченной.

В целях нивелирования воздействия указанных рисков на деятельность Общества реализуются следующие мероприятия:

- снижение себестоимости производства, в том числе повышение операционной эффективности за счёт реализации программ по снижению издержек, экономии топлива, повышения эффективности и энергосбережения;
- постоянный мониторинг клиентов с неудовлетворительной платежной дисциплиной;
- повышение качества обслуживания клиентов, развитие дистанционных каналов коммуникаций, клиентских сервисов.

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

5.21.4. Страновые и региональные риски

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

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

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

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

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

5.21.5. Правовые риски

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

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

Среди правовых рисков Общество анализирует:

1) Риски изменения валютного регулирования.

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

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

2) Риски изменения налогового законодательства.

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

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

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

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

3) Риски изменения правил таможенного контроля и пошлин.

Общество осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг.

Общество подвержено риску изменения правил таможенного контроля и пошлин, в отношении основных средств, прочих внеоборотных активов, запасов.

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

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

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

Общество не может полностью исключить риски, связанные с внесением изменений в действующее законодательство в рамках таможенного регулирования. Общество учитывает возможное негативное влияние подобных факторов на осуществление им финансово-хозяйственной деятельности в данных регионах.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5.21.6. Риск потери деловой репутации

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

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

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

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

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

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

5.22. События после отчетной даты

В феврале 2021 г. начата реорганизация Общества согласно решения внеочередного общего собрания акционеров от 01 октября 2020 г. о реорганизации Общества в форме присоединения к нему 17 компаний. 01 февраля 2021 г. произошло присоединение 15 обществ, по остальным двум обществам ожидаемые сроки присоединения определены не ранее 01.10.2021 г. и 01.07.2021 г.

Участие Общества в уставном (складочном) капитале большинства из присоединенных обществ составляет 97-100%. Соответственно, присоединение привело к уменьшению показателя строки бухгалтерского баланса 1170 «Финансовые вложения» на 5 971 032 тыс. руб. за счет списания финансовых вложений и признанию активов и обязательств присоединенных обществ в нетто сумме обязательств в размере 8 363 451 тыс. руб. При этом, суммы дебиторской и кредиторской задолженности присоединенных обществ были погашены ввиду прекращения обязательства совпадением должника и кредитора. В результате расчетное значение общего влияния реорганизации на чистые активы Общества составило уменьшение на 10 894 796 тыс. руб.

12 марта 2021 г. была внесена запись в ЕГРЮЛ о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительный документ Общества об изменении размера уставного капитала. Размер уставного капитала составил 44 467 040 тыс. руб.

**Заместитель Генерального директора
по экономике и финансам ПАО «Т Плюс»
(по доверенности от 08 октября 2019 года
за номером в реестре №77/406-н/77-2019-4-1548)
«29» марта 2021 года**



Лыков К. А.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 87 листа(ов)