

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества «Т Плюс»
и его дочерних организаций
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Апрель 2020 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие положения	13
2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности	13
3 Основные положения учетной политики	15
4 Определение справедливой стоимости	42
5 Структура Группы и операционные сегменты	43
6 Выручка	50
7 Операционные доходы/расходы	51
8 Финансовые доходы и расходы	52
9 Расход по налогу на прибыль	52
10 Основные средства	53
11 Нематериальные активы	56
12 Прочие инвестиции	61
13 Отложенные налоговые активы и обязательства	62
14 Прочие внеоборотные активы	63
15 Запасы	64
16 Торговая и прочая дебиторская задолженность	64
17 Денежные средства и их эквиваленты	64
18 Прочие оборотные активы	65
19 Капитал	65
20 Кредиты и займы	66
21 Аренда	67
22 Авансы полученные	69
23 Прочие долгосрочные обязательства	69
24 Резервы	69
25 Торговая и прочая кредиторская задолженность	70
26 Финансовые инструменты	70
27 Договорные обязательства	76
28 Условные активы и обязательства	77
29 Связанные стороны	80
30 События после отчетной даты	82

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Т Плюс» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Обесценение дебиторской задолженности Оценка величины ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности включает высокий уровень субъективности суждения, использование допущений и анализ различных факторов, в том числе способности покупателей Группы производить оплату за поставленные товары и услуги, прогнозной макроэкономической информации и кредитного рейтинга покупателей. В силу существенности остатка дебиторской задолженности оценка величины ожидаемых кредитных убытков представляла собой один из наиболее значимых вопросов аудита. Информация о начисленном резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности раскрыта в Примечаниях 14, 16 и 26 к консолидированной финансовой отчетности.	Мы получили расчет ожидаемых кредитных убытков, подготовленный руководством Группы, основанный на опыте возникновения кредитных убытков в прошлых периодах, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для дебиторов. Наши аудиторские процедуры, помимо прочего, включали оценку применяемых руководством Группы суждений и анализ информации, использованной Группой для определения величины ожидаемого кредитного убытка. Такие процедуры включали сравнение исторических данных о погашении дебиторской задолженности с текущими показателями, анализ информации о просроченной задолженности, финансовом состоянии покупателей и ожидаемых будущих денежных потоках, а также оценку кредитных рисков с использованием матрицы оценочных резервов. Мы проанализировали раскрытия в консолидированной финансовой отчетности Группы касательно резерва под ожидаемые кредитные убытки.
Обесценение гудвилла Принимая во внимание то, что процесс оценки руководством возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные средства, включая относящийся к ним гудвилл, являлся сложным, в значительной степени субъективным и основывался на таких допущениях, как прогноз тарифов и объемов поставок электрической и тепловой энергии, мощности, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных и экономических условий в Российской Федерации, расходов на строительство и ремонты существующих и строящихся мощностей, мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита. Информация о начисленном обесценении и ключевых допущениях по гудвиллу раскрыта Группой в Примечании 11 к консолидированной финансовой отчетности.	В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, проанализировали суждение руководства, примененное при проведении оценки возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные средства, включая относящийся к ним гудвилл, оценили применяемые Группой допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от поставки электрической и тепловой энергии, мощности, объемам затрат, темпам роста тарифов, инфляции и ставкам дисконтирования. Мы также проанализировали чувствительность моделей к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Группой информацию о таких допущениях в консолидированной финансовой отчетности.

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

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «Т Плюс» по результатам деятельности за 2019 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Публичного акционерного общества «Т Плюс» по результатам деятельности за 2019 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и Комитета по аудиту за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – И.А. Буян.



И.А. Буян
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

27 апреля 2020 г.

Сведения об аудируемом лице

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

Сведения об аудиторе

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

ПАО «Т Плюс»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	2019 год	2018 год
Выручка	6	383 964	372 737
Операционные расходы	7.2	(319 981)	(321 101)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто		(9 182)	(8 163)
Прочие операционные доходы	7.1	5 409	4 967
Операционная прибыль до износа/амортизации, результата от выбытия/обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов		60 210	48 440
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	10, 11	(29 707)	(28 116)
Результат от выбытия, обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов	10, 11	(2 448)	(13 226)
Операционная прибыль		28 055	7 098
Финансовые доходы	8	1 110	988
Финансовые расходы	8	(13 080)	(11 903)
Чистый финансовый расход		(11 970)	(10 915)
Эффект от приобретения/выбытия дочерних компаний		(114)	43
Доля в прибыли ассоциированных компаний		329	183
Обесценение объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия		-	(1)
Прибыли/(убыток) до налогообложения		16 300	(3 592)
Расход по налогу на прибыль	9	(4 873)	(1 164)
Прибыли/(убыток) за год		11 427	(4 756)
Прибыли/(убыток), причитающиеся:			
Акционерам Компании		11 310	(4 942)
Держателям неконтролирующих долей участия		117	186
Прибыли/(убыток) за год		11 427	(4 756)
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)			
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранных подразделений		72	121
Чистый прочий совокупный доход, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов		72	121
Прочий совокупный доход/(расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)			
Чистая прибыль/(убыток) по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль		48	(23)
Актuarные убытки по пенсионным планам с установленными выплатами, за вычетом налога на прибыль		(239)	(19)
Чистый прочий совокупный расход не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов		(191)	(42)
Прочий совокупный (убыток)/доход за год, за вычетом налогов		(119)	79
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		11 308	(4 677)
Совокупный доход/(расход), причитающийся:			
- Акционерам Компании		11 172	(4 894)
- Держателям неконтролирующих долей участия		136	217
Итого совокупный доход/(убыток) за год		11 308	(4 677)
Прибыль на акцию		-	-
Базовая и разведенная прибыль/(убыток) на акцию (в рублях)	19	0,277	(0,121)

Представленная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 24 апреля 2020 г. и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор
ПАО «Т Плюс»



А.А. Вагнер

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

ПАО «Т Плюс»

Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2019 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	301 684	299 101
Нематериальные активы	11	46 794	41 818
Инвестиции, учитываемые с использованием метода долевого участия		747	544
Прочие инвестиции	12	993	899
Отложенные налоговые активы	13	1 951	1 943
Прочие внеоборотные активы	14	1 541	1 366
Итого внеоборотных активов		353 710	345 671
Оборотные активы			
Запасы	15	9 164	11 170
Предоплата по налогу на прибыль		1 725	854
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	56 890	59 656
Прочие инвестиции	12	150	6 288
Денежные средства и их эквиваленты	17	12 064	8 849
Прочие оборотные активы	18	5 199	3 570
Итого оборотные активы		85 192	90 387
Активы, классифицируемые для продажи		1 502	1 499
Всего активов		440 404	437 557
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	19	44 463	44 463
Собственные выкупленные акции		(6 007)	(6 007)
Добавочный капитал		8 718	8 718
Резерв по пересчету иностранной валюты		(422)	(475)
Резерв по переоценке инвестиций		7	(41)
Накопленные актуарные прибыли		220	459
Нераспределенная прибыль		127 772	128 075
Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам Компании		174 751	175 192
Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия		11 523	11 480
Итого собственного капитала		186 274	186 672
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	120 193	68 955
Долгосрочные обязательства по аренде	21	5 632	61
Отложенные налоговые обязательства	13	38 980	38 577
Обязательство по вознаграждениям работникам		1 407	1 009
Резервы	24	1 153	751
Авансы полученные	22	2 084	2 435
Прочие долгосрочные обязательства	23	15 662	16 107
Итого долгосрочных обязательств		185 111	127 895
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	17 434	72 769
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде	21	1 365	63
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	36 572	36 520
Резервы	24	6 363	6 048
Обязательства по текущему налогу на прибыль		213	162
Авансы полученные	22	7 072	5 428
Прочие краткосрочные обязательства		–	2 000
Итого краткосрочных обязательств		69 019	122 990
Итого обязательств		254 130	250 885
Всего собственного капитала и обязательств		440 404	437 557

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

ПАО «Т Плюс»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	2019 год	2018 год
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения за отчетный год		16 300	(3 592)
<i>Корректировки</i>			
Амортизация и износ основных средств и нематериальных активов		29 707	28 116
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, нетто		9 182	8 163
Убыток/(прибыль) по обязательствам по пенсионному плану с установленными выплатами		38	(9)
Результат от выбытия, обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов	10, 11	2 448	13 226
Результат от приобретения/выбытия дочерних компаний		114	(43)
Финансовые доходы	8	(1 110)	(988)
Финансовые расходы	8	13 080	11 903
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия		(329)	(183)
Обесценение объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия		–	1
Списание безнадежной торговой дебиторской задолженности и займов выданных	7	268	874
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		69 698	57 468
Уменьшение/(увеличение) запасов		1 838	(1 880)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(7 098)	(9 333)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(5 296)	21 670
Увеличение авансов полученных		1 284	124
Увеличение резервов		717	75
(Увеличение)/уменьшение прочих оборотных активов		(1 635)	1 637
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		59 508	69 761
Налог на прибыль уплаченный		(5 328)	(2 982)
Проценты, уплаченные по аренде	21	(723)	(41)
Проценты уплаченные	20	(10 906)	(11 857)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		42 551	54 881
Инвестиционная деятельность			
Поступления от выбытия дочерних компаний, за вычетом переданных денежных средств		40	(11)
Поступления от выбытия прочих инвестиций	12	9 003	1 081
Поступления от продажи основных средств		621	1 120
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств		(11)	(149)
Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов		(31 820)	(27 638)
Погашение депозитов, нетто		66	160
Приобретение ассоциированных компаний		–	(5)
Приобретение прочих инвестиций	12	(3 543)	(6 527)
Предоставление займов		(1 233)	(2 195)
Возврат займов выданных		1 715	1 646
Проценты полученные		1 084	951
Дивиденды полученные		174	139
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(23 904)	(31 428)
Финансовая деятельность			
Привлечение заемных средств	20	236 616	278 453
Возврат заемных средств	20	(240 252)	(294 377)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	21	(691)	(71)
Дивиденды выплаченные неконтролирующим акционерам	19	(11 105)	(6 454)
Приобретение неконтролирующих долей участия		–	(50)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(15 432)	(22 499)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		3 215	954
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		8 849	7 895
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	17	12 064	8 849

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

ПАО «Т Плюс»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании									
	Акционерный капитал (Примечание 19)	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке инвестиций	Накопленные актуарные прибыли/(убытки)	Резерв по пересчету иностранных валют	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Всего собственного капитала
Остаток на 1 января 2018 г.	44 463	8 718	(6 007)	(18)	479	(566)	139 475	186 544	11 024	197 568
Общий совокупный доход за отчетный год (Убыток)/прибыль за отчетный год	-	-	-	-	-	-	(4 942)	(4 942)	186	(4 756)
Прочий совокупный доход Актуарные (убытки)/прибыли по пенсионным планам с установленными выплатами, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-	(20)	-	-	(20)	1	(19)
Чистый убыток по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	(23)	-	-	-	(23)	-	(23)
Прочий совокупный расход	-	-	-	-	-	91	-	91	30	121
Итого прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налога на прибыль	-	-	-	(23)	(20)	91	-	48	31	79
Итого совокупный доход/(убыток) за год	-	-	-	(23)	(20)	91	(4 942)	(4 894)	217	(4 677)
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала										
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	305	305
Приобретение и выбытие неконтрольной доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	(35)	(35)	(17)	(52)
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	(6 423)	(6 423)	(49)	(6 472)
Итого операций с акционерами	-	-	-	-	-	-	(6 458)	(6 458)	239	(6 219)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	44 463	8 718	(6 007)	(41)	459	(475)	128 075	175 192	11 480	186 672

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

ПАО «Т Плюс»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

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

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

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1 Общие положения

(а) Группа и ее деятельность

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

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

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

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

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

(б) Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

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

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

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

2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности

(а) Принцип соответствия

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г. была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

(б) Принципы оценки

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

(г) Непрерывность деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности Группы. По состоянию на 31 декабря 2019 г. оборотные текущие активы Группы превысили ее краткосрочные обязательства на 16 173 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа обеспечена достаточными неиспользованными кредитными лимитами для финансирования оборотного капитала (Примечание 20). Кроме того, руководство Группы считает, что предпринимаемые им меры по сокращению издержек наряду с поэтапным ростом тарифов на поставляемую электроэнергию и внедрением метода «альтернативной котельной» для формирования тарифов на отпускаемую тепловую энергию будут иметь положительный эффект на финансовые результаты Группы в будущем. Группа будет располагать достаточной ликвидностью для того, чтобы продолжать свою деятельность и после 2020 года. Соответственно, прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в случае невозможности продолжения Группой деятельности в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

(д) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

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

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

- ▶ Примечание 3 (а) – «Применение новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2019 г.» в отношении определения сроков аренды по договорам с опционами на продление и ставки дисконтирования по МСФО (IFRS) 16.
- ▶ Примечание 3 (е), (ж) – «Основные положения учетной политики» в отношении определения срока полезного использования основных средств и нематериальных активов.
- ▶ Примечание 10 – «Основные средства» в отношении проверки на предмет обесценения основных средств и активов в форме права пользования.
- ▶ Примечание 11 – «Нематериальные активы» в отношении проверки на предмет обесценения нематериальных активов и активов в форме права пользования.
- ▶ Примечание 16 – «Торговая и прочая дебиторская задолженность» в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности.
- ▶ Примечание 13 – «Отложенные налоговые активы и обязательства».
- ▶ Примечание 28 – «Условные активы и обязательства».

3 Основные положения учетной политики

Существенные положения учетной политики, описанные в настоящем примечании, применялись последовательно во всех периодах, представленных в данной консолидированной финансовой отчетности, и для всех компаний, входящих в Группу, за исключением принятого нового стандарта МСФО 16 «Аренда», вступившего в силу с 1 января 2019 г.

Сравнительные показатели Примечания 10 «Основные средства» были пересчитаны с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном году.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Применение новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2019 г.

С 1 января 2019 г. вступили в силу некоторые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам:

- ▶ МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- ▶ Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- ▶ Поправки МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- ▶ Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство», МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»).

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Информация о характере и влиянии изменений раскрыта ниже. Группа оценила влияние прочих разъяснений и поправок и пришла к выводу, что они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, в которых Группа является арендодателем.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Применение новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2019 г. (продолжение)

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 1 января 2019 г. с использованием модифицированного ретроспективного метода применения. Согласно данному методу стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта от его первоначального применения на дату первоначального применения. В соответствии с модифицированным ретроспективным подходом сравнительная информация не пересчитывалась и представляется в соответствии с требованиями ранее действовавших стандартов. При переходе на стандарт Группа решила использовать упрощение практического характера, позволяющее на дату первоначального применения применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Группа также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи.

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

Характер влияния первого применения МСФО (IFRS) 16

До применения МСФО (IFRS) 16 Группа классифицировала каждый договор аренды (в котором она выступала арендатором) на дату начала арендных отношений как финансовую аренду или как операционную аренду. Договор аренды классифицировался как финансовая аренда, если Группе передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом; в противном случае договор аренды классифицировался как операционная аренда. Финансовая аренда капитализировалась на дату начала аренды по справедливой стоимости арендованного имущества или, если эта сумма меньше, по приведенной стоимости минимальных арендных платежей, которые определялись на дату начала арендных отношений. Арендные платежи распределялись между процентами (которые признавались как затраты по финансированию) и уменьшением обязательства по аренде. В случае операционной аренды стоимость арендованного имущества не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признавались в составе «Прочих оборотных активов» и «Торговой и прочей кредиторской задолженности», соответственно. Данные положения учетной политики применялись до 1 января 2019 г., и информация по финансовой и операционной аренде до указанной даты представлена в настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с данными положениями.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Применение новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2019 г. (продолжение)

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Группа использовала единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признала обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей в составе статей «Долгосрочные обязательства по аренде» и «Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде» и активы в форме права пользования в составе статей «Основные средства» и «Нематериальные активы», которые представляют собой право на использование базовых активов.

Группа применила особые переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

Аренда, ранее классифицировавшаяся как финансовая аренда

Для аренды, ранее классифицировавшейся как финансовая аренда, Группа не изменила первоначальную балансовую стоимость признанных активов и обязательств на дату первоначального применения (т.е. активы в форме права пользования и обязательства по аренде оценивались в сумме, равной величине активов по аренде и обязательств по аренде, признанной с применением МСФО (IAS) 17). Требования МСФО (IFRS) 16 были применены к такой аренде с 1 января 2019 г.

Аренда, ранее классифицировавшаяся как операционная аренда

Для аренды, ранее классифицировавшейся как операционная аренда, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью, Группа признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Активы в форме права пользования признавались по величине, равной обязательствам по аренде. Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

Группа также применила доступные упрощения практического характера, в результате чего она:

- ▶ использовала единую ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- ▶ использовала в качестве альтернативы проверке на предмет обесценения анализ обременительного характера договоров аренды непосредственно до даты первоначального применения;
- ▶ применила освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;
- ▶ исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения;
- ▶ использовала суждения ретроспективно (постфактум) при определении срока аренды, если договор содержал опцион на продление или прекращение аренды.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Применение новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2019 г. (продолжение)

Ниже представлено влияние применения МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 г. (увеличение/(уменьшение)):

	Сальдо на 31 декабря 2018 г. (МСФО 17)	Влияние МСФО 16	Сальдо на 1 января 2019 г.
Активы			
Основные средства	131	4 346	4 477
Нематериальные активы	–	1 621	1 621
Итого активы	131	5 967	6 098
Обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде	61	5 220	5 281
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде	63	747	810
Итого обязательства	124	5 967	6 091

Информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования и обязательств по аренде по состоянию на 31 декабря 2019 г. раскрыта в Примечаниях 10 и 11 в части активов и в Примечании 21 в части обязательств.

Ниже представлена сверка обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 г. (согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда») с договорными обязательствами по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 г. (согласно МСФО (IAS) 17):

	На 1 января 2019 г.
Договорные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 г.	33 195
Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 г.	8,93-9,1%
Дисконтированные договорные обязательства по операционной аренде на 1 января 2019 г.	14 287
<i>Минус</i>	
Договорные обязательства, связанные с краткосрочной арендой	(150)
Пересмотр сроков аренды в рамках трансформации действующих договоров аренды в концессионные соглашения	(8 063)
Прочее	(107)
<i>Плюс</i>	
Договорные обязательства, связанные с арендой, ранее классифицированной как финансовая аренда	124
Обязательства по аренде на 1 января 2019 г.	6 091

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Применение новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2019 г. (продолжение)

Ниже представлены основные положения новой учетной политики Группы, примененной в результате принятия МСФО (IFRS) 16, которые использовались с даты первоначального применения:

Активы в форме права пользования

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

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

Группа определила следующие ожидаемые сроки аренды базовых активов на 31 декабря 2019 г. (в годах):

Здания	от 4 до 8
Земля	от 10 до 47
Машины и оборудование, транспорт	5
Сети водоснабжения, тепловые, газовые, электрические	от 5 до 37

Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(а) Применение новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2019 г. (продолжение)

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды активов, стоимость которых считается низкой (т.е. до 300 тыс. руб.). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом в течение срока аренды

Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(б) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(б) Основа консолидации (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвилл

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(б) Основа консолидации (продолжение)

Учет сделок по приобретению неконтролирующих долей участия

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

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

(в) Иностранная валюта

(i) Операции и остатки

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

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

Компании Группы

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Финансовые инструменты

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

(и) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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

Последующая оценка

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

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

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

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

Прекращение признания

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Финансовые инструменты (продолжение)

(ii) Финансовые обязательства

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

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

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

Кредиты и займы

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

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

Прекращение признания

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

(iii) Взаимозачет финансовых инструментов

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(д) Денежные средства

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

(е) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

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

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

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

Последующие затраты

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Основные средства (продолжение)

Амортизация

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

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

Здания	11-37
Машины и оборудование	4-37
Транспорт	2-7
Электрические сети	6-29
Сети водоснабжения	11-25
Газовые сети	12-14
Тепловые сети	5-23
Прочие	2-17

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

Выбытие

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

(ж) Нематериальные активы

Концессионные соглашения

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ж) Нематериальные активы (продолжение)

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

Гудвилл

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

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

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

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

Патенты, лицензии и клиентские базы

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

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

Исследования и разработки

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ж) Нематериальные активы (продолжение)

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

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

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования

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

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

Прочие нематериальные активы с ограниченным сроком использования

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ж) Нематериальные активы (продолжение)

Последующие затраты

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

Амортизация

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

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов следующие:

Концессионные соглашения	10-35 лет
Прочее	1-8 лет

Выбытие

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

(и) Запасы

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

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

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

(к) Акционерный капитал

Обыкновенные акции

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(к) Акционерный капитал (продолжение)

Выкуп акций, составляющих акционерный капитал

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

(л) Обесценение

(i) Финансовые активы

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

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

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

Нефинансовые активы

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(л) Обесценение (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(л) Обесценение (продолжение)

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

(м) Дивиденды

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

(н) Оценочные обязательства

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

(о) Обязательства по охране окружающей среды

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

(п) Выручка по договорам с покупателями

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(п) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Значительный компонент финансирования

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

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

Неденежное возмещение

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

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

Остатки по договору

(i) Активы по договору

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

(ii) Торговая дебиторская задолженность

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(п) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

(iii) Обязательства по договору

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

(р) Социальные платежи

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

(с) Финансовые доходы и затраты по финансированию

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

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

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

(т) Налог на прибыль

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(т) Налог на прибыль (продолжение)

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(т) Налог на прибыль (продолжение)

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

(у) Прибыль на акцию

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

(ф) Сегментная отчетность

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

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

Капитальные затраты представляют собой расходы на приобретение объектов основных средств.

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на рыночных условиях.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

В 2019 году вступили в действие некоторые поправки к действующим стандартам и разъяснения, применение которых не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- ▶ Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 *«Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»*.
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 9 *«Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»*.
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 19 *«Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»*.
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 28 *«Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»*.

Группа также рассмотрела влияние ежегодных усовершенствований МСФО по стандартам:

- ▶ МСФО (IFRS) 3 *«Объединения бизнесов»*. В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов.
- ▶ МСФО (IFRS) 11 *«Совместное предпринимательство»*. Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3.
- ▶ МСФО (IAS) 12 *«Налоги на прибыль»*. Налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала. Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками.
- ▶ МСФО (IAS) 23 *«Затраты по заимствованиям»*. Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности.

- ▶ МСФО (IFRS) 17 *«Договоры страхования»*. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.
- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 *«Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»*. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Группа будет применять данные поправки, когда они вступят в силу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «*Определение существенности*». Поправки вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение.

Группа досрочно не применяла новые стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, которые были выпущены, но не вступили в силу. По оценке Группы они не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4 Определение справедливой стоимости

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4 Определение справедливой стоимости (продолжение)

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

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

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

5 Структура Группы и операционные сегменты

По состоянию на 31 декабря 2019 г. в Группу входят дочерние компании, объединенные в сегменты в зависимости от осуществляемых ими видов деятельности. Группа выделяет следующие операционные сегменты: Генерирующие активы, Сбытовые активы (Ритейл), Газовые активы, Коммунальные активы, Сервисные и прочие активы.

Сегмент Генерирующие активы включает в себя ПАО «Т Плюс» и 24 дочерних компании (2018 г.: 31), осуществляющих производство, передачу и продажу тепловой и электрической энергии. Сегмент Ритейл включает в себя 6 энергосбытовых компаний (2018 г.: 8), основным видом деятельности которых является розничная продажа электрической энергии. Сегмент Коммунальные активы включает в себя 28 компаний (2018 г.: 28), оказывающих коммунальные услуги, услуги водоснабжения и водоотведения. Сегмент Газовые активы в основном включает в себя 8 газораспределительных компаний (2018 г.: 8), осуществляющих транспортировку и реализацию природного и сжиженного газа промышленным предприятиям и населению. Сегмент Сервисные и прочие активы включает в себя 13 компаний (2018 г.: 13), оказывающих транспортные, ремонтные, обслуживающие и прочие услуги.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа имеет существенные неконтролирующие доли в дочерней организации сегмента Генерирующие активы и в дочерней организации сегмента Газовые активы, осуществляющих деятельность в Российской Федерации, а также в двух дочерних организациях сегмента Сервисные и прочие активы, осуществляющих деятельность за пределами Российской Федерации. Информация о существенных неконтролирующих долях дочерних организаций представлена ниже:

	Неконтролиру- ющая доля на 31 декабря 2019 г., %	Неконтролиру- ющая доля на 31 декабря 2018 г., %	Неконтролиру- ющая доля на 31 декабря 2019 г., млн руб.	Неконтролиру- ющая доля на 31 декабря 2018 г., млн руб.
Генерирующие активы	29%	29%	3 774	3 987
Сервисные и прочие активы	25%	25%	3 199	3 199
Газовые активы	36%	36%	1 179	1 067

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

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

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

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

2019 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Итого
Выручка	253 081	144 390	7 530	26 997	5 876	437 874
Выручка между сегментами	(17 336)	(6 320)	(543)	(1 548)	(5 534)	(31 281)
Прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (включая доходы/расходы по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности) (EBITDA)	46 376	1 997	1 297	4 842	376	54 888
EBITDA операционная без учета доходов/расходов по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	52 583	4 446	1 399	5 578	366	64 372
Отчетные активы сегмента	352 785	23 922	12 218	23 792	12 264	424 981
Капитальные затраты	26 107	505	1 287	954	352	29 205
Отчетные обязательства сегмента	205 685	13 622	2 698	13 191	1 666	236 862
2018 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Итого
Выручка	246 216	138 029	7 355	24 921	5 030	421 551
Выручка между сегментами	(13 808)	(6 213)	(571)	(1 594)	(4 885)	(27 071)
Прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (включая доходы/расходы по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности) (EBITDA)	37 252	1 857	1 186	3 794	(50)	44 039
EBITDA операционная без учета доходов/расходов по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	44 208	4 224	1 352	4 201	(40)	53 945
Отчетные активы сегмента	356 120	18 884	11 252	21 105	10 299	417 660
Капитальные затраты	21 934	36	1 170	1 790	271	25 201
Отчетные обязательства сегмента	206 884	12 711	2 092	11 387	1 428	234 502

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

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

2019 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Итого
Выручка						
Общая выручка операционных сегментов	253 081	144 390	7 530	26 997	5 876	437 874
Исключение выручки от продаж между сегментами	(17 336)	(6 320)	(543)	(1 548)	(5 534)	(31 281)
Корректировка по сворачиванию закупок электроэнергии, приобретенной на РСВ для собственных нужд	(7 155)	–	–	–	–	(7 155)
Корректировка по сворачиванию выручки по компенсации потерь при транспортировке электроэнергии	(441)	(12 946)	–	–	–	(13 387)
Корректировка по сворачиванию выручки по компенсации потерь при транспортировке теплоэнергии	(2 087)	–	–	–	–	(2 087)
Консолидированная выручка	226 062	125 124	6 987	25 449	342	383 964

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

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

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

2019 год	Генерирую- щие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммуналь- ные активы	Сервисные и прочие активы	Итого
EBITDA операционная						
EBITDA операционная без учета доходов/расходов по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	52 583	4 446	1 399	5 578	366	64 372
Элиминация операций между сегментами	(4 113)	10 703	(521)	(1 343)	(4 726)	–
Прочие корректировки	5 201	175	39	–	(6)	5 409
Консолидированная EBITDA операционная	53 671	15 324	917	4 235	(4 366)	69 781

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

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

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

2019 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Итого
EBITDA						
Прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (включая доходы/расходы по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности) (EBITDA)	46 376	1 997	1 297	4 842	376	54 888
Элиминация операций между сегментами	(4 078)	10 705	(521)	(1 343)	(4 763)	–
Прочие корректировки	4 873	397	49	–	3	5 322
Консолидированная EBITDA	47 171	13 099	825	3 499	(4 384)	60 210
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	(26 646)	(461)	(383)	(1 878)	(339)	(29 707)
Результат от (выбытия, обесценения) / восстановления обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов	(2 042)	(2)	(2)	(357)	(45)	(2 448)
Финансовые доходы	654	223	65	146	22	1 110
Финансовые расходы	(12 047)	(161)	(24)	(682)	(166)	(13 080)
Эффект от приобретения/выбытия дочерних компаний	42	(11)	–	(126)	(19)	(114)
Доля в прибыли/(убытке) объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(2)	–	–	(3)	334	329
Консолидированный (убыток)/прибыль до налогообложения	7 130	12 687	481	599	(4 597)	16 300

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

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

2018 год	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Итого
EBITDA						
Прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (включая доходы/расходы по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности) (EBITDA)	37 252	1 857	1 186	3 794	(50)	44 039
Элиминация операций между сегментами	(761)	6 934	(545)	(1 401)	(4 227)	–
Прочие корректировки	3 844	536	28	–	(7)	4 401
Консолидированная EBITDA	40 335	9 327	669	2 393	(4 284)	48 440
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	(25 805)	(225)	(354)	(1 535)	(197)	(28 116)
Результат от восстановления обесценения / (выбытия, обесценения) основных средств, нематериальных и прочих активов	(13 052)	(1)	26	(214)	15	(13 226)
Финансовые доходы	629	127	76	143	13	988
Финансовые расходы	(11 237)	(145)	(25)	(359)	(137)	(11 903)
Эффект от приобретения/выбытия дочерних компаний	(2)	4	–	2	39	43
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(2)	–	–	–	185	183
Обесценение объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	–	–	–	–	(1)	(1)
Консолидированная прибыль/(убыток) до налогообложения	(9 134)	9 087	392	430	(4 367)	(3 592)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

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

Активы	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Общие активы отчетных сегментов	424 981	417 660
Корректировка в отношении стоимости основных средств	91 617	97 172
Корректировка в отношении стоимости нематериальных активов	19 162	17 900
Корректировка по финансовым активам	(1 748)	(1 356)
Инвестиции в ассоциированные компании	747	544
Корректировка по дисконтированию	(216)	(176)
Корректировка по отложенному налогу	(12 220)	(11 994)
Элиминация внутригрупповых остатков и инвестиций	(98 061)	(98 089)
Корректировка в отношении гудвилла	15 998	15 998
Прочие корректировки	144	(102)
Консолидированная общая величина активов	440 404	437 557

Обязательства	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Общие обязательства отчетных сегментов	236 862	234 502
Корректировка по вознаграждению работников	1 407	1 009
Корректировка по отложенным налогам	18 837	20 142
Корректировка по дисконтированию	(555)	(715)
Корректировка по аренде	747	40
Корректировка по премиям месяцем позже	363	314
Корректировка по концессии	(3 511)	(4 421)
Корректировка по дивидендам к оплате	–	77
Прочие корректировки	(20)	(63)
Консолидированная общая величина обязательств	254 130	250 885

6 Выручка

	2019 год	2018 год
Выручка от продажи электроэнергии и мощности	227 949	217 274
Выручка от продажи теплоэнергии и теплоносителя	122 957	125 584
Выручка от услуг по водоотведению и продаже воды	14 580	13 311
Выручка от оказанных услуг	7 511	7 799
Выручка от продажи и транспортировки газа	5 802	5 813
Выручка от выполнения строительных работ по договорам концессии	2 908	1 290
Выручка по ремонтам и техническому обслуживанию	920	803
Прочая выручка	955	470
Итого выручка по договорам с покупателями	383 582	372 344
Выручка от аренды	382	393
	383 964	372 737

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7 Операционные доходы/расходы

7.1 Прочие операционные доходы

	2019 год	2018 год
Доход по штрафам, пеням, неустойкам, полученный по решениям суда или мировым соглашениям	1 922	1 961
Страховое возмещение	1 205	17
Доход от премии за отбор газа	752	728
Доход от восстановления обесценения запасов	124	–
Возмещение налога на землю, налога на имущество и прочих налогов	117	139
Доходы от выбытия запасов	53	65
Запасы, полученные при ликвидации основных средств, инвентаризации	–	720
Доход от восстановления ранее списанной дебиторской задолженности, авансов выданных и займов выданных	–	7
Прочие доходы	1 236	1 330
	5 409	4 967

7.2 Операционные расходы

	2019 год	2018 год
Расходы на топливо	103 386	105 618
Расходы на электрическую, тепловую энергию, мощность, воду и стоки для продажи и собственного производства	89 688	90 034
Транспортировка газа, воды, тепло и электроэнергии	46 977	48 318
Заработная плата, другие вознаграждения работникам, налоги, связанные с этими выплатами, и выплаты Совету директоров	42 171	40 376
Расходы на ремонт, техническое обслуживание и эксплуатацию	6 849	5 918
Сырье и материалы	6 665	6 000
Прочие налоги и обязательные платежи, за исключением налога на прибыль	3 407	3 947
Услуги системного оператора единой энергетической системы и прочие агентские услуги	2 994	2 847
Покупной газ для продажи	2 953	3 093
Стоимость строительных работ по концессионным соглашениям	2 790	1 218
Прочие услуги сторонних организаций	2 387	2 616
Консультационные, юридические и информационные услуги	2 126	1 738
Расходы на услуги охраны	1 308	879
Транспортные услуги	1 192	1 085
Изменение резерва по судебным искам и прочим расходам, нетто	809	501
Расходы на страхование	775	740
Расходы по судебным искам и пеням	690	873
Материальная помощь и благотворительность	514	438
Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью / операционной аренде	431	2 265
Списание безнадежной дебиторской задолженности и займов выданных	268	874
Командировочные расходы	264	230
Убыток от обесценения авансов выданных	119	–
Убыток от обесценения запасов	–	137
Убыток от уступки прав требования	2	22
Прочие расходы	1 216	1 334
	319 981	321 101

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8 Финансовые доходы и расходы

	2019 год	2018 год
Финансовые доходы		
Процентный доход	1 106	980
Дивидендный доход	4	8
	1 110	988
Финансовые расходы		
Процентные расходы	(12 173)	(11 662)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(723)	(41)
Чистая курсовая разница	(22)	(149)
Прочее	(162)	(51)
	(13 080)	(11 903)

В составе процентных расходов отражены проценты по кредитам и займам в сумме 10 578 млн руб. (2018 г.: 11 373 млн руб.) и прочие проценты в сумме 1 595 млн руб. (289 млн руб.), преимущественно по договорам факторинга.

9 Расход по налогу на прибыль

Группа рассчитывает расход по налогу на прибыль за период на основе налоговой ставки, которая, как предполагается, будет применяться в отношении ожидаемой совокупной прибыли за год. В 2019 году применяемая налоговая ставка для Группы составила 20% (2018 г.: 20%). Данная ставка использовалась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств.

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

	2019 год	2018 год
Расходы по налогу на прибыль		
Текущий налог на прибыль	4 378	2 400
Корректировки в отношении предшествующих лет	104	64
	4 482	2 464
Отложенные налоговые расходы/(доходы)		
Возникновение и погашение временных разниц	391	(1 300)
	4 873	1 164

В таблице ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, применяемой Группой, за 2018 и 2019 годы:

	2019 год	2018 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	16 300	(3 592)
Налог на прибыль, рассчитанный по применяемой ставке	3 260	(718)
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	800	757
Разница в региональных ставках налога на прибыль	4	19
Изменение величины непризнанных отложенных налоговых активов	705	1 042
Корректировки в отношении предшествующих лет	104	64
	4 873	1 164

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10 Основные средства

	Земельные участки	Сети электри- ческие	Сети водоснаб- жения	Сети тепловые	Газорас- предели- тельные сети	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Прочие основные средства	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость											
Остаток на 1 января 2018 г.	5 981	1 447	7 557	72 126	7 157	190 195	115 351	1 838	1 457	14 236	417 345
Поступления	34	154	255	426	27	513	300	515	57	22 920	25 201
Приобретение дочерних компаний	–	–	–	–	–	235	124	80	–	288	727
Реклассификация из категории незавершенного строительства	–	33	636	5 685	1 027	3 797	14 623	6	223	(26 030)	–
Выбытия	(141)	(26)	(58)	(833)	(12)	(5 643)	(908)	(200)	(89)	(2 200)	(10 110)
Реклассификация в активы для продаж	–	(44)	(40)	(4 666)	(42)	(4 616)	(1 124)	(5)	(33)	–	(10 570)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	5 874	1 564	8 350	72 738	8 157	184 481	128 366	2 234	1 615	9 214	422 593
<i>Активы в форме права пользования (влияние МСФО 16)</i>	795	1	2	1 531	37	1 801	77	90	12	–	4 346
Остаток на 1 января 2019 г. (пересчитано)	6 669	1 565	8 352	74 269	8 194	186 282	128 443	2 324	1 627	9 214	426 939
Поступления	140	–	35	70	132	313	793	474	102	27 146	29 205
Приобретение дочерних компаний	–	–	3	–	–	–	–	4	–	–	7
Реклассификация из категории незавершенного строительства	–	8	460	5 399	891	2 463	10 206	16	378	(19 821)	–
Выбытия	(71)	(22)	(417)	(210)	(2)	(2 662)	(2 337)	(250)	(7)	(1 535)	(7 513)
Выбытия дочерних компаний	–	–	(6)	–	–	–	–	(5)	–	–	(11)
Поправка справедливой стоимости (IFRS 16)	186	–	–	(833)	2	277	144	1	(2)	–	(225)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	6 924	1 551	8 427	78 695	9 217	186 673	137 249	2 564	2 098	15 004	448 402
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	1 070	1	2	757	39	2 194	292	310	8	–	4 673

ПАО «Т Плюс»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10 Основные средства (продолжение)

	Земельные участки	Сети электри- ческие	Сети водоснаб- жения	Сети тепловые	Газорас- предели- тельные сети	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Прочие основные средства	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Накопленная амортизация и убытки от обесценения											
Остаток на 1 января 2018 г.	–	(354)	(2 138)	(22 007)	(1 033)	(39 607)	(34 928)	(851)	(995)	–	(101 913)
Начислено за период	–	(111)	(646)	(5 533)	(394)	(9 360)	(9 528)	(393)	(125)	–	(26 090)
Приобретение дочерних компаний	–	–	–	–	–	–	(12)	(1)	–	–	(13)
Убыток обесценения	–	(25)	(90)	(2 692)	(27)	(3 679)	(507)	–	(8)	–	(7 028)
Выбытия	–	10	39	166	–	1 460	622	134	50	–	2 481
Реклассификация в активы для продажи	–	38	39	4 358	41	3 774	797	2	22	–	9 071
Остаток на 31 декабря 2018 г.	–	(442)	(2 796)	(25 708)	(1 413)	(47 412)	(43 556)	(1 109)	(1 056)	–	(123 492)
Начислено за период	(68)	(123)	(520)	(5 360)	(428)	(9 418)	(11 034)	(434)	(231)	–	(27 616)
Убыток обесценения	–	–	–	(205)	(9)	(177)	–	–	–	–	(391)
Выбытия	2	23	117	131	2	2 111	2 192	180	23	–	4 781
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(66)	(542)	(3 199)	(31 142)	(1 848)	(54 896)	(52 398)	(1 363)	(1 264)	–	(146 718)
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	(66)	–	–	(195)	(10)	(411)	(91)	(152)	(2)	–	(927)
Балансовая стоимость											
На 1 января 2018 г.	5 981	1 093	5 419	50 119	6 124	150 588	80 423	987	462	14 236	315 432
На 31 декабря 2018 г.	5 874	1 122	5 554	47 030	6 744	137 069	84 810	1 125	559	9 214	299 101
На 1 января 2019 г. (пересчитано)	6 669	1 123	5 556	48 561	6 781	138 870	84 887	1 215	571	9 214	303 447
На 31 декабря 2019 г.	6 858	1 009	5 228	47 553	7 369	131 777	84 851	1 201	834	15 004	301 684

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10 Основные средства (продолжение)

Незавершенное строительство включает в себя предоплату за основные средства на сумму 1 872 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 302 млн руб.). Сумма капитализированных процентов составила 122 млн руб. (2018 г.: 453 млн руб.), ставки капитализации, которые использовались в 2019 году, составили от 6,5% до 10% (2018 г.: от 7,35% до 12%).

Убыток от выбытия основных средств и незавершенного строительства и обесценение составили 2 398 млн руб. (2018 г.: 13 669 млн руб.) и отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе по строке «Результат от выбытия, обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов».

Группа имеет основные средства в залоге, выданные в обеспечение банковских кредитов, общей балансовой стоимостью 10 834 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 42 568 млн руб.). Сроки залога соответствуют срокам полученных кредитов. Информация о кредитах, обеспеченных залоговым имуществом, раскрыта в Примечании 20.

Реклассификация активов по группам

В связи с уточнением классификации объектов основных средства по группам, сравнительные показатели за 2018 год были пересмотрены для приведения в соответствие с классификацией текущего периода. Пересмотр классификации оказал влияние на балансовую стоимость основных средств между группами основных средств и повлек перенос суммы из группы «Машины и оборудование» в группу «Сети водоснабжения» в размере 2 410 млн руб. на 31 декабря 2018 г. и 2 180 млн руб. на 1 января 2018 г. Движение за 2018 год по указанным группам основных средств были скорректированы соответственно.

Активы в форме права пользования

Прирост активов в форме права пользования в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г., составил 317 млн руб.

Корректировка на переоценку обязательства по аренде в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г., составила 225 млн руб.

Амортизация активов в форме права пользования, начисленная в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г., составила 823 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость активов в форме права пользования составила 3 746 млн руб. (на 1 января 2019 г.: 4 477 млн руб.).

Долгосрочные обязательства по аренде на 31 декабря 2019 г. составили 3 162 млн руб. (на 1 января 2019 г.: 3 888 млн руб.). Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде на 31 декабря 2019 г. составила 884 млн руб. (на 1 января 2019 г.: 582 млн руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10 Основные средства (продолжение)

Проверка на предмет обесценения

Для целей проведения теста на предмет обесценения основных средств Группа выделяет единицы, генерирующие потоки денежных средств (ЕГДС), которые соответствуют подразделениям Группы, генерирующим тепловую и электрическую энергию. Возмещаемая стоимость каждой ЕГДС была определена по результатам расчета их ценности использования. При расчете ценности использования учитывались расчетные оценки будущих потоков денежных средств. Применялась посленалоговая ставка дисконтирования в размере 10,35% (2018 г.: 12,19%). Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевого показателя средневзвешенной стоимости капитала. По итогам проведенного анализа Группа не выявила обесценения в 2019 году, за исключением индивидуального обесценения отдельных основных средств, сумма которого составила 391 млн руб. (2018 г.: 7 028 млн руб.), Сумма признанного обесценения отражена в консолидированном отчете о совокупном доходе по строке «Результат от выбытия, обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов».

11 Нематериальные активы

	Гудвилл	Право требования поставки актива	Нематериаль- ные активы по концес- сионным соглашениям	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2018 г.	16 822	14 091	8 840	5 910	45 663
Приобретение дочерних компаний	105	–	–	–	105
Поступления	–	–	1 944	1 262	3 206
Выбытия	–	–	(113)	(364)	(477)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	16 927	14 091	10 671	6 808	48 497
<i>Активы в форме права пользования</i>	–	–	1 621	–	1 621
Остаток на 1 января 2019 г. (пересчитано)	16 927	14 091	12 292	6 808	50 118
Поступления	–	–	4 827	679	5 506
Выбытие	–	–	(46)	(452)	(498)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	16 927	14 091	17 073	7 035	55 126
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	–	–	3 153	–	3 153
Накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Остаток на 1 января 2018 г.	(928)	–	(1 234)	(2 789)	(4 951)
Амортизация за год	–	–	(762)	(1 264)	(2 026)
Выбытия	–	–	9	289	298
Остаток на 31 декабря 2018 г.	(928)	–	(1 987)	(3 764)	(6 679)
Амортизация за год	–	(2)	(1 267)	(822)	(2 091)
Выбытия	–	–	28	410	438
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(928)	(2)	(3 226)	(4 176)	(8 332)
<i>Включая активы в форме права пользования</i>	–	–	(334)	–	(334)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2018 г.	15 894	14 091	7 606	3 121	40 712
На 31 декабря 2018 г.	15 999	14 091	8 684	3 044	41 818
На 1 января 2019 г. (пересчитано)	15 999	14 091	10 305	3 044	43 439
На 31 декабря 2019 г.	15 999	14 089	13 847	2 859	46 794

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11 Нематериальные активы (продолжение)

Чистый убыток от выбытия нематериальных активов составил 50 млн руб. (2018 г.: 443 млн руб.) и отражен в консолидированном отчете о совокупном доходе по строке «Результат от выбытия, обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов».

Прирост активов в форме права пользования объектами инфраструктуры в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г., составил 1 532 млн руб.

Амортизация активов в форме права пользования объектами инфраструктуры, начисленная в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г., составила 334 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость активов в форме права пользования объектами инфраструктуры составила 2 819 млн руб. (на 1 января 2019 г.: 1 621 млн руб.)

Долгосрочные обязательства активов в форме права пользования объектами инфраструктуры на 31 декабря 2019 г. составили 2 470 млн руб. (на 1 января 2019 г.: 1 393 млн руб.).

Краткосрочная часть долгосрочных обязательств активов в форме права пользования объектами инфраструктуры на 31 декабря 2019 г. составила 481 млн руб. (на 1 января 2019 г.: 228 млн руб.).

(а) Концессионные соглашения

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

Концессионные соглашения обычно заключаются на срок от 10 до 35 лет с правом их последующего продления. Как правило, договоры аренды могут быть расторгнуты по взаимному согласию сторон или в случае нарушения концессионером своих обязанностей. Некоторые соглашения могут быть расторгнуты по инициативе региональных или муниципальных органов власти в случае возникновения государственной необходимости.

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11 Нематериальные активы (продолжение)

(б) Проверка на предмет обесценения гудвилла

На 31 декабря 2019 г. совокупная величина гудвилла, распределенного по компаниям, и соответствующие величины признанного обесценения представлены в следующей таблице:

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

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

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

(i) Энергосбытовая компания сегмента Ритейл

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

- ▶ денежные потоки были определены на основе фактических результатов операционной деятельности за отчетный год;
- ▶ для определения денежных потоков за пределами периода прогнозирования была использована модель Гордона, в которой применялся темп роста 3% (2018 г.: 3%), равный долгосрочному прогнозу темпа инфляции;
- ▶ прогнозная величина суммы общей выручки на следующий год составила 137 036 млн руб.;
- ▶ предполагаемые ежегодные темпы роста/снижения, использованные для построения денежных потоков за период с 2020 по 2027 годы, были следующими:

Период	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025-2027 годы
Выручка	5%	3%	3%	3%	3%	3%

Посленалоговая ставка дисконтирования в размере 10,35% (2018 г.: 12,19%) применялась для целей определения ценности использования ЕГДС. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевого показателя средневзвешенной стоимости капитала.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11 Нематериальные активы (продолжение)

(б) Проверка на предмет обесценения гудвилла (продолжение)

Компания сегмента Коммунальные активы

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

- ▶ денежные потоки были определены с учетом фактических результатов операционной деятельности и на основе финансовых планов, утвержденных руководством на пятилетний срок;
- ▶ для определения денежных потоков за пределами периода прогнозирования была использована модель Гордона, в которой применялся усредненный темп роста равный 1% (2018 г.: 1%);
- ▶ прогнозная величина суммы общей выручки на следующий год составила 23 037 млн руб.;
- ▶ предполагаемые ежегодные темпы роста/снижения, использованные для построения денежных потоков за период с 2020 по 2024 годы, были следующими:

Период	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
Выручка	3%	4%	3%	4%	2%

Посленалоговая ставка дисконтирования в размере 13,23% (2018 г.: 12,19%) применялась для целей определения ценности использования ЕГДС. Ставка дисконтирования была рассчитана на основе среднеотраслевого показателя средневзвешенной стоимости капитала.

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

Прочие компании

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

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

	Темп роста
Энергосбытовые компании сегмента Ритейл	3%
Теплосетевые компании сегмента Генерация	3%
Газовые компании сегмента Газовые активы	3%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11 Нематериальные активы (продолжение)

(б) Проверка на предмет обесценения гудвилла (продолжение)

По дочерним компаниям сегмента Коммунальные активы для определения денежных потоков за пределами периода прогнозирования была использована модель Гордона, в которой применялся усредненный темп роста равный 1% (2018 год: 1%).

- Прогнозная величина суммы общей выручки на следующий год:

	Выручка
Энергосбытовые компании сегмента Ритейл	21 776
Теплосетевые компании сегмента Генерация	21 898
Компании сегмента Коммунальные активы	2 680
Газовые компании сегмента Газовые активы	2 404

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

Период	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025-2027 годы
Энергосбытовые компании сегмента Ритейл	2%	3%	3%	3%	3%	3%
Теплосетевые компании сегмента Генерация	10%	5%	6%	6%	6%	6%
Компании сегмента Коммунальные активы	6%	0%	7%	4%	4%	–
Газовые компании сегмента Газовые активы	5%	5%	5%	4%	4%	4%

Посленалоговая ставка дисконтирования в размере 10,35% (2018 г.: 12,19%) применялась для целей определения восстановительной стоимости ЕГДС для всех компаний, кроме компаний сегмента Коммунальные активы, у которых применялась ставка 13,23% (2018 г.: 14,6%).

В отношении гудвилла прочих компаний убыток от обесценения отсутствует.

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

Под нематериальным активом с неопределенным сроком использования подразумевается право требования на получение актива. Группа провела анализ права требования на обесценение, определив его возмещаемую стоимость путем расчета справедливой стоимости на основании прогнозируемых денежных потоков, которые Группа ожидает получить от реализации данного права требования. В результате проведенного анализа в текущем периоде обесценения не выявлено (2018 г.: не выявлено). На 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость права требования составила 14 089 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 14 091 млн руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12 Прочие инвестиции

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные		
Инвестиции в долевыe инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости	303	303
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
Долгосрочные займы, с фиксированной ставкой 2-6%, в том числе выданные связанным сторонам 0 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 150 млн руб.)	150	150
Долгосрочные займы с фиксированной ставкой 7-14%, в том числе выданные связанным сторонам 400 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 400 млн руб.)	484	408
Векселя	56	38
	993	899
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные		
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
Облигации со ставкой купонного дохода 6,9-8,8%	–	5 402
Краткосрочные займы с фиксированной ставкой 6-10%	117	719
Краткосрочные займы с фиксированной ставкой 11-17%	1	13
Векселя	32	88
Депозитные вклады со ставкой 7,75-8,5%	–	66
	150	6 288

В течение 2019 года были приобретены облигации в сумме 3 500 млн руб., которые были полностью погашены в течение отчетного периода.

Подверженность Группы кредитному риску в отношении прочих инвестиций раскрыта в Примечании 26.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
Основные средства	433	454	(39 124)	(40 023)	(38 691)	(39 569)
Нематериальные активы	514	482	(3 011)	(2 628)	(2 497)	(2 146)
Запасы	74	79	(32)	(23)	42	56
Инвестиции	48	54	(19)	(20)	29	34
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 797	2 784	(336)	(387)	2 461	2 397
Кредиты и займы	12	8	(45)	(58)	(33)	(50)
Кредиторская задолженность	35	41	(386)	(98)	(351)	(57)
Вознаграждения работникам	3	11	–	–	3	11
Резервы	734	611	(4)	–	730	611
Аренда	67	7	(1)	–	66	7
Прочие статьи	145	71	(105)	(124)	40	(53)
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	1 172	2 125	–	–	1 172	2 125
Итого	6 034	6 727	(43 063)	(43 361)	(37 029)	(36 634)
Зачет	(4 083)	(4 784)	4 083	4 784	–	–
Чистые налоговые активы/ (обязательства)	1 951	1 943	(38 980)	(38 577)	(37 029)	(36 634)

(б) Непризнанные отложенные налоговые обязательства

Величина налогооблагаемых временных разниц, по которым Группой не были признаны отложенные налоговые обязательства, относящиеся к вложениям в дочерние компании, составляет 21 798 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 15 825 млн руб.) Руководство Группы контролирует сроки восстановления таких временных разниц и не предполагает их восстановления в обозримом будущем.

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

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

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

Совокупная величина вычитаемых временных разниц и убытков, по которым Группой не были признаны отложенные налоговые активы, составляет 15 171 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 11 645 млн руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(г) Движение временных разниц в течение года

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

	1 января 2018 г.	Признано в составе прибыли или убытка	Приобретение/ выбытие дочерних компаний	Изменение за счет прочего совокупного дохода	31 декабря 2018 г.
Основные средства	(41 752)	2 239	(56)	–	(39 569)
Нематериальные активы	(2 684)	538	–	–	(2 146)
Запасы	31	22	3	–	56
Инвестиции	(498)	531	1	–	34
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 429	(44)	12	–	2 397
Кредиты и займы	(68)	18	–	–	(50)
Кредиторская задолженность	13	(68)	(2)	–	(57)
Вознаграждения работникам	(76)	(16)	–	103	11
Резервы	617	(6)	–	–	611
Аренда	3	4	–	–	7
Прочие статьи	(108)	43	12	–	(53)
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	4 084	(1 961)	2	–	2 125
	(38 009)	1 300	(28)	103	(36 634)

14 Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 080	3 317
Аванс, выданный поставщикам	97	–
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 636)	(1 951)
	1 541	1 366

По состоянию на 31 декабря 2019 г. дебиторская задолженность связанных сторон отсутствует (31 декабря 2018 г.: 138 млн руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15 Запасы

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Топливо	4 120	4 656
Сырье и прочие материалы	3 489	2 872
Запасные части	1 600	3 741
Готовая продукция	135	185
Затраты в незавершенном производстве	37	44
Итого запасов	9 381	11 498
Резерв под обесценение запасов	(217)	(328)
	9 164	11 170

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность	101 187	104 294
Прочая дебиторская задолженность	10 844	11 667
Итого задолженность	112 031	115 961
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(55 141)	(56 305)
	56 890	59 656

Прочая дебиторская задолженность включает задолженность по процентам, начисленным по займам выданным, депозитам, на остатки денежных средств на расчетном счете, в размере 196 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 247 млн руб.).

Дебиторская задолженность связанных сторон составляет 289 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 506 млн руб.), в том числе включает задолженность по процентам, начисленным по займам выданным, в размере 85 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 97 млн руб.).

Подверженность Группы кредитному и валютному риску, а также резервы под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыты в Примечании 26.

17 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Остатки на банковских счетах	8 246	7 656
Эквиваленты денежных средств	2 700	26
Краткосрочные депозиты	1 107	1 157
Денежные средства в кассе	11	10
	12 064	8 849

Эквиваленты денежных средств на 31 декабря 2019 г. включают в себя клиринговые сертификаты участия с центральным контрагентом по сделкам РЕПО на 1 день в сумме 2 664 млн руб. (на 31 декабря 2018 г.: 0 млн руб.).

Краткосрочные банковские депозиты размещены на срок до трех месяцев под фиксированную процентную ставку 3,90-6,15% (31 декабря 2018 г.: 6,50-8,00%).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18 Прочие оборотные активы

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Предоплата по прочим налогам	2 662	555
НДС к возмещению	1 393	1 124
Авансы выданные и предоплаты	1 076	1 749
Прочие активы	68	142
	5 199	3 570

Сумма НДС к возмещению включает 353 млн руб. НДС к возмещению по авансам на капитальное строительство (31 декабря 2018 г.: 43 млн руб.).

Сумма авансов выданных и предоплат включает резерв по сомнительной задолженности в сумме 294 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 198 млн руб.).

Сумма авансов выданных и предоплат связанным сторонам составляет 44 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 32 млн руб.).

19 Капитал

(а) Акционерный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Количество, акций если не указано иное		
Выпущенные акции	44 462 846 593	44 462 846 593
Номинальная стоимость, рубли	1	1
На начало года	44 462 846 593	44 462 846 593
На конец года, полностью оплаченные	44 462 846 593	44 462 846 593

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

(б) Движение размещенных акций и собственных выкупленных акций

	Размещенные акции		Акции принадлежащие Компании или ее дочерним обществам		Акции в обращении	
	тыс. шт.	млн руб.	тыс. шт.	млн руб.	тыс. шт.	млн руб.
На 31 декабря 2018 г.	44 462 847	44 463	(3 644 215)	(6 007)	40 818 632	38 456
На 31 декабря 2019 г.	44 462 847	44 463	(3 644 215)	(6 007)	40 818 632	38 456

(в) Дивиденды

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19 Капитал (продолжение)

(в) Дивиденды (продолжение)

Изменения в обязательствах, возникшие в результате финансовой деятельности, связанные с выплатой дивидендов:

	2019 год	2018 год
На 1 января	18	2
Дивиденды начисленные	11 709	6 472
Неденежные операции	103	(2)
Дивиденды оплаченные	(11 105)	(6 454)
На 31 декабря	725	18

(г) Прибыль на акцию

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

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Средневзвешенное число акций в обращении, млн шт.	40 819	40 819
Прибыль/(убыток) за период, причитающийся акционерам Компании	11 310	(4 942)
Прибыль/(убыток) на акцию – базовый и разводненный (руб. на акцию)	0,277	(0,121)

20 Кредиты и займы

В данном Примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Ограничительные условия по кредитам и займам Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г. не нарушались. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 26.

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты и займы	19 387	32 386
Необеспеченные кредиты и займы	100 806	36 569
	120 193	68 955
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты и займы	959	2 606
Необеспеченные кредиты и займы	16 336	69 818
Проценты к уплате, включая проценты к уплате по долгосрочным обязательствам	139	345
	17 434	72 769

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20 Кредиты и займы (продолжение)

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

	Ставка	Срок погашения	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
			Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченные кредиты и займы				
	8-9,6%	2019 год	–	2 606
	7,85-11,44%	2020 год	959	14 106
	6,5-14,6%	2021-2032 годы	19 387	18 280
Необеспеченные кредиты и займы				
	7,75-9%	2019 год	–	69 818
	6,5-11,44%	2020 год	16 336	11 255
	6,99-11,63%	2021-2028 годы	100 806	25 314
			137 488	141 379

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

Справедливая стоимость процентных займов и кредитов Группы определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает рыночную ставку процента на заемный капитал по состоянию на конец отчетного периода. Справедливая стоимость процентных займов и кредитов незначительно отличается от их балансовой стоимости и составляет 139 040 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 142 899 млн руб.).

Группа имеет открытые, но не использованные кредитные линии в размере 199 625 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 169 203 млн руб.).

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

	2019 год	2018 год
На 1 января	141 724	156 337
Движение денежных средств	(14 542)	(27 781)
Финансовые расходы (Примечание 8)	10 578	11 373
Прочее	(133)	1 795
На 31 декабря	137 627	141 724

21 Аренда

(а) Активы в форме права пользования

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21 Аренда (продолжение)

(а) Активы в форме права пользования (продолжение)

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

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

(б) Обязательства по аренде

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

	Ставка	Срок погашения	2019 год	2018 год
			Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
Обязательства по аренде				
	18-30%	2019 год	–	63
	16,5-30%	2020 год	34	61
	7,6-10,5%	2020 год	1 331	–
	16,5-30%	2021-2024 годы	36	–
	7,6-10,5%	2021-2068 годы	5 596	–
			6 997	124

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

	2019 год	2018 год*
Остаток на 1 января	124	103
Эффект применения МСФО 16	5 967	–
Движение денежных средств	(1 414)	(112)
Финансовые расходы (Примечание 8)	723	41
Прирост	1 821	–
Прочее	(224)	92
Остаток на 31 декабря	6 997	124

* Поскольку, начиная с 1 января 2019 г., Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода применения, то сравнительная информация не пересчитывалась и представлена в соответствии с требованиями ранее действовавшего стандарта МСФО (IAS) 17 в отношении обязательств по финансовой аренде.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22 Авансы полученные

	2019 год	2018 год
Долгосрочные авансы полученные		
Обеспечительный платеж в виде аванса полученного	1 500	2 251
Обязательства по договору	584	184
	2 084	2 435
Краткосрочные авансы полученные		
Обязательства по договору	6 321	4 676
Обеспечительный платеж в виде аванса полученного	751	752
	7 072	5 428

Авансы полученные в основном относятся к договору поставки газа сроком до 2030 года. Согласно договору, поставщик предоставляет Группе премию для стимулирования отбора покупателем объемов газа, размер которой рассчитывается каждые три года, договором также предусмотрена годовая премия в 2022 году и премия при досрочном расторжении договора. В качестве обеспечения исполнения обязательств по предоставлению премии контрагент перечислил Группе обеспечительный платеж в размере общей суммы премии 6 457 млн руб. В 2019 году Группа признала доход от премии за отбор газа в размере 752 млн руб. (2018 г.: 728 млн руб.).

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

23 Прочие долгосрочные обязательства

	2019 год	2018 год
Задолженность по договорам факторинга	15 545	16 100
Торговая кредиторская задолженность	109	–
Прочие обязательства	8	7
	15 662	16 107

24 Резервы

	Судебные разбира- тельства	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2018 г.	1 454	5 257	6 711
Приобретение дочерних компаний	2	10	12
Резервы, начисленные в течение года	522	5 212	5 734
Списание за счет резерва	(736)	(4 922)	(5 658)
На 31 декабря 2018 г.	1 242	5 557	6 799
Резервы, начисленные в течение года	779	6 488	7 267
Списание за счет резерва	(313)	(6 237)	(6 550)
На 31 декабря 2019 г.	1 708	5 808	7 516
Долгосрочные	–	1 153	1 153
Краткосрочные	1 708	4 655	6 363
	1 708	5 808	7 516

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2019 год	2018 год
Торговая кредиторская задолженность	21 514	21 281
Прочие налоги к оплате	5 853	5 790
Задолженность за основные средства	5 639	4 819
Заработная плата работникам	1 396	1 414
Прочая	2170	3 216
	36 572	36 520

Подверженность Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 26.

26 Финансовые инструменты

(а) Обзор

Группа подвержена следующим рискам в связи с использованием финансовых инструментов:

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

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

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

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

(б) Кредитный риск

Подверженность кредитному риску

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26 Финансовые инструменты (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

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

	2019 год	2018 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность	58 334	61 022
Денежные средства и их эквиваленты	12 064	8 849
Облигации	–	5 402
Долгосрочные займы выданные	634	558
Краткосрочные займы выданные	118	732
Инвестиции в долеыые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости	303	303
Векселя	88	126
Депозитные вклады	–	66
	71 541	77 058

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26 Финансовые инструменты (продолжение)

(б) Кредитный риск (продолжение)

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

	Общая валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Общая валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки
	2019 год	2019 год	2018 год	2018 год
Непросроченная	35 446	2 888	35 323	3 279
Просроченная менее 3 месяцев	16 006	1 971	15 856	2 416
Просроченная 3-6 месяцев	5 763	1 180	5 541	724
Просроченная 6-12 месяцев	9 722	3 530	12 421	4 145
Просроченная более 1 года	48 174	47 208	50 137	47 692
	115 111	56 777	119 278	58 256

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

	2019 год	2018 год
На 1 января	58 256	53 936
Приобретение дочерних компаний	–	1
Начисление резерва	9 182	8 163
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	(10 661)	(3 844)
На 31 декабря	56 777	58 256

Прочие инвестиции, денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

(в) Риск ликвидности

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26 Финансовые инструменты (продолжение)

(в) Риск ликвидности (продолжение)

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

Группа проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой, поскольку Группа имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме для покрытия дефицита. Информация о имеющихся неиспользованных кредитных лимитах для финансирования дефицита оборотного капитала представлена в Примечании 20.

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26 Финансовые инструменты (продолжение)

(г) Рыночный риск

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

Валютный риск

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

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

Процентный риск

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

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

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26 Финансовые инструменты (продолжение)

(г) Рыночный риск (продолжение)

Прочие риски изменения рыночной цены

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

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

(д) Управление капиталом

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

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

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

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

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2018 и 2019 гг., не изменялись.

(е) Справедливая стоимость

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26 Финансовые инструменты (продолжение)

(е) Справедливая стоимость (продолжение)

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

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

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

	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюда- емых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюда- емых исходных данных (Уровень 3)	Итого
На 31 декабря 2019 г.				
Активы				
Инвестиции в долевыe инструменты	86	217	–	303
Займы выданные	–	752	–	752
Векселя	–	88	–	88
	86	1 057	–	1 143
Обязательства				
Обеспеченные кредиты и займы	–	21 076	–	21 076
Необеспеченные кредиты и займы	–	117 964	–	117 964
Обязательства по аренде	–	6 997	–	6 997
	–	146 037	–	146 037
На 31 декабря 2018 г.				
Активы				
Инвестиции в долевыe инструменты	89	214	–	303
Займы выданные	–	1 290	–	1 290
Векселя	–	126	–	126
	89	1 630	–	1 719
Обязательства				
Обеспеченные кредиты и займы	–	36 453	–	36 453
Необеспеченные кредиты и займы	–	106 446	–	106 446
Обязательства по аренде	–	124	–	124
	–	143 023	–	143 023

27 Договорные обязательства

Группа заключила договоры на строительство и приобретение основных средств на сумму 5 320 млн руб. (на 31 декабря 2018 г. 4 995 млн руб.).

Обязательства по договорам о предоставлении мощности на строительство солнечных электростанций общей мощностью 70 МВт (31 декабря 2018 г.: 70 МВт) составили 4 220 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 8 970 млн руб.).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27 Договорные обязательства (продолжение)

Обязательства по договорам о предоставлении мощности на модернизацию тепловых электростанций составили 14 548 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 0 млн руб.). В результате модернизации мощность электростанций увеличится на 45 МВт.

Группа является стороной ряда концессионных соглашений, которые были заключены с региональными и муниципальными органами власти в отношении имущества коммунальной инфраструктуры, полученного на праве владения и пользования для оказания услуг тепло- и водоснабжения. В соответствии с данными соглашениями у Группы имеются обязанности по проведению модернизации и(или) строительству объектов инфраструктуры, подлежащие исполнению в течение периода до 2066 года, включительно. Сумму обязанности по таким соглашениям Группа ожидает признать в качестве затрат при определении выручки по концессионным соглашениям по мере исполнения.

28 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группой осуществлено страхование производственных мощностей по восстановительной стоимости, ответственности перед третьими лицами за ущерб жизни, здоровью, имуществу, причиненный в результате аварий на производственных объектах Группы, в размере, установленном законодательством. Руководство считает данное страховое обеспечение достаточным для покрытия риска того, что повреждение или утрата активов Группы могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

(б) Судебные разбирательства

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

(в) Налогообложение

Общие вопросы

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

Налогообложение

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Условные активы и обязательства (продолжение)

(в) Налогообложение (продолжение)

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

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

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

Начиная с 1 января 2019 г. пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 000 тысяч рублей. Пороговое значение по сделкам в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделкам с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, установлено в размере 60 000 тысяч рублей. Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Сделки между взаимозависимыми лицами на российском рынке, сумма доходов по которым превышает 1 миллиард рублей, будут подлежать налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев. Также сделки на российском рынке не признаются контролируемыми, когда, например, обе стороны в сделке зарегистрированы в одном субъекте Российской Федерации, не имеют убытков, не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации и пр. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства.

Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля трансфертного ценообразования начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы трансфертного ценообразования.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными налогоплательщиками ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если налогоплательщик не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28 Условные активы и обязательства (продолжение)

(в) Налогообложение (продолжение)

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

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

(г) Окружающая среда

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

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

(д) Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2019 г. у Группы имеются действующие договоры с третьими лицами (компаниями-гарантами) о выдаче ими гарантий другим третьим лицам за компании Группы, предусматривающие обязанность Группы возместить компаниям-гарантам затраты в размере сумм, уплаченных компаниями-гарантами третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным гарантиям в отношении операций, осуществляемых компаниями Группы.

На отчетную дату сумма выданных гарантий третьим лицам составляет 630 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 488 млн руб.), включая гарантии в сумме 89 млн руб., срок действия которых на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности истек.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29 Связанные стороны

По состоянию на 31 декабря 2019 г. конечная контролирующая сторона у Группы отсутствовала.

Информация об операциях со связанными сторонами и остатками по расчетам представлена ниже.

(i) Доходы

	За 2019 год	За 2018 год
Выручка	2 060	3 846
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	1 916	1 975
<i>Выручка от продажи электроэнергии, мощности</i>	<i>1 908</i>	<i>1 963</i>
<i>Выручка от продажи теплоты</i>	<i>1</i>	<i>2</i>
<i>Прочая выручка</i>	<i>7</i>	<i>10</i>
Прочие связанные стороны	144	1 871
<i>Выручка от продажи электроэнергии</i>	<i>82</i>	<i>1 019</i>
<i>Выручка от продажи теплоты</i>	<i>36</i>	<i>285</i>
<i>Прочая выручка</i>	<i>26</i>	<i>567</i>
Прочие операционные доходы	115	159
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	31	32
Прочие связанные стороны	84	127
	2 175	4 005

(ii) Операционные расходы

	За 2019 год	За 2018 год
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	863	753
<i>Расходы на электрическую, тепловую энергию, мощность</i>	<i>813</i>	<i>722</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>50</i>	<i>31</i>
Прочие связанные стороны	864	775
<i>Расходы на электрическую, тепловую энергию</i>	<i>484</i>	<i>420</i>
<i>Расходы на ремонт и техническое обслуживание</i>	<i>–</i>	<i>25</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>380</i>	<i>330</i>
	1 727	1 528

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29 Связанные стороны (продолжение)

(iii) Остатки по расчетам

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Прочие внеоборотные активы	–	138
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	–	138
Прочие связанные стороны	–	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	204	409
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	112	246
Прочие связанные стороны	92	163
Прочие оборотные активы	44	32
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	1	23
Прочие связанные стороны	43	9
	248	579
Торговая и прочая кредиторская задолженность	127	339
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	48	35
Прочие связанные стороны	79	304
Прочие краткосрочные обязательства	21	149
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	9	–
Прочие связанные стороны	12	149
	148	488

Затраты на приобретение товарно-материальных ценностей у связанных сторон за отчетный период составили 0 млн руб. (2018 г.: 2 065 млн руб.).

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

(iv) Займы выданные, проценты к получению

	За 2019 год	За 2018 год	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	Процентный доход	Процентный доход	Остаток по расчетам	Остаток по расчетам
Долгосрочные займы				
Прочие связанные стороны	–	–	400	550
	–	–	400	550
Краткосрочные займы				
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	–	1	–	–
Прочие связанные стороны	44	36	85	97
	44	37	85	97

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29 Связанные стороны (продолжение)

(v) Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевого управленческого персонала составило 946 млн руб. (2018 г.: 1 392 млн руб.), включая налог на доходы физических лиц, страховые взносы. Суммы вознаграждения управленческому персоналу отражены в составе операционных расходов текущего периода.

(vi) Дивиденды

Начисленные и выплаченные дивиденды связанным сторонам составили 10 330 млн руб. (2018 год: 5 311 млн руб.)

30 События после отчетной даты

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

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19), многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка.

Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Группа расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

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

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 52 листа(ов)