

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания» (далее – ПАО «Квадра» или «Общество») было учреждено 18 апреля 2005 года как дочернее общество ОАО ПАО «ЕЭС России» в рамках реформирования электроэнергетического сектора Российской Федерации. До 18 мая 2010 года Общество имело наименование Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 4» (ОАО «ТГК-4»), до 1 июля 2015 года – Открытое акционерное общество «Квадра - Генерирующая компания» (ОАО «Квадра»).

ПАО «Квадра» ведет деятельность по производству электрической и тепловой энергии и транспортировке тепловой энергии.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации. Общество зарегистрировано по адресу: ул. Тимирязева, д. 99в, г. Тула, Тульская область, Российская Федерация, 300012, имеет филиалы в Белгороде, Воронеже, Курске, Липецке, Орле, Смоленске, Тамбове и Туле.

Численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года составила 10 849 человек (на 31 декабря 2016 года: 11 184 человека; на 31 декабря 2015 года: 7 061 человек).

Акции Общества котируются на Московской бирже (<http://moex.com>).

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года, Положения по бухгалтерскому учету (далее «ПБУ») 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 6 октября 2008 года № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Активы оценены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам, за исключением отдельной группы основных средств, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности

По состоянию на 31 декабря 2017 года дефицит оборотного капитала Общества составил 1 562 591 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 7 824 402 тыс. руб.; 31 декабря 2015 года: 8 620 923 тыс. руб.).

Для оценки способности Общества погашать свои обязательства в течение 2018 года руководство Общества учитывает, что на 31 декабря 2017 года Общество имело доступ к гарантированным кредитным ресурсам по неиспользованным остаткам по кредитным линиям на сумму 3 088 749 тыс. руб., по возобновляемым кредитным линиям со сроком действия более двенадцати месяцев после окончания отчетного периода – на сумму 1 893 278 тыс. руб.; по невозобновляемой кредитной линии – на сумму 5 100 638 тыс. руб. Руководство Общества считает, что данные возобновляемые кредитные линии будут доступны в обозримом будущем (Пояснение № 3.9) для финансирования операционной и инвестиционной деятельности.

Руководство Общества находится в процессе переговоров по продлению открытых возобновляемых кредитных линий в общей сумме лимита 2 000 000 тыс. руб., срок окончания которых приходится на 2018 год, на срок 3-5 лет.

Для целей финансирования капитального строительства 20 марта 2017 года Обществом был заключен синдицированный кредитный договор по открытию невозобновляемой кредитной линии с Банк ГПБ (АО) и ПАО Сбербанк с размером общего лимита выдачи 7 500 000 тыс. руб. Предельный срок пользования денежными средствами установлен до 31 декабря 2024 года.

Как указано в Пояснении № 3.9, Обществом было нарушено несколько ограничений долгосрочных кредитных договоров с Банк ГПБ (АО) и ПАО Сбербанк. В декабре 2017 года Общество получило письменное подтверждение от кредиторов о неприменении предусмотренных договорами санкций, включая требование досрочного возврата всей суммы кредитов. На данный момент руководство Общества находится в процессе переговоров по изменению условий данных кредитов с указанными банками и уверено, что соответствующие дополнительные соглашения будут подписаны в первом полугодии 2018 года.

В результате проведенного анализа денежных потоков на 2018 год руководство Общества считает, что с учетом привлечения внешнего финансирования, необходимого для продолжения капитального строительства и финансирования операционной деятельности, Общество будет способно погашать свои обязательства в срок и продолжит свою деятельность в обозримом будущем, соответственно бухгалтерская отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2017, 2016 и 2015 года:

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Рублей за 1 доллар США	57.6002	60,6569	72,8827
Рублей за 1 ЕВРО	68.8668	63,8111	79,6972

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н. В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Стоимость средств в расчетах (за исключением авансов выданных и авансов полученных), выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате исходя из условий договоров в рублях, отражается в бухгалтерской отчетности по курсу иностранной валюты, определенному исходя из курса, установленного ЦБ РФ на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на финансовые результаты и отражаются в составе прочих доходов или расходов.

2.4. Учет краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (получению) в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Учет основных средств

В составе основных средств отражаются земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Активы, в отношении которых выполняются условия для признания их в качестве объектов основных средств, но с первоначальной стоимостью менее 40 тыс. руб. (без учета НДС) за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Объекты основных средств, полученные в порядке правопреемства в результате реорганизации в форме присоединения, приняты к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной остаточной стоимости в присоединяемом обществе на дату присоединения.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

В бухгалтерской отчетности основные средства, за исключением группы «тепловые сети», отражаются по первоначальной стоимости за вычетом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Общество переоценило группу объектов основных средств «Тепловые сети» по текущей (восстановительной) стоимости, определенной независимым оценщиком. Результаты переоценки учтены в данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2016 года. Суммы прироста первоначальной стоимости указанных объектов и накопленной амортизации отнесены на добавочный капитал.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из установленных сроков полезного использования.

По основным средствам, введенным в эксплуатацию до 1 января 2017 года, срок полезного использования определялся на основании данных, указанных в техническом паспорте объекта, при отсутствии таких данных - в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1. По основным средствам, введенным в эксплуатацию после 1 января 2017 года, срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, ожидаемого физического износа, зависящего от режима и условий эксплуатации, системы проведения ремонта на основании письменного заключения компетентных технических служб Общества (с учетом информации, указанной в технической документации на объект).

По основным средствам, относящимся к объектам, обеспечивающим реализацию договоров о предоставлении мощности («ДПМ»), применяется срок полезного использования, определенный независимым оценщиком. Амортизация по группе «Грузовой автотранспорт» начисляется в зависимости от величины пробега за отчетный период. По объектам неотделимых капитальных вложений в арендуемые основные средства (не возмещаемые арендодателем) – в течение срока действия договора аренды. По объектам, бывшим в эксплуатации у иных собственников, срок полезного использования устанавливается с учетом фактического срока эксплуатации у предыдущего собственника.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания	от 1 до 118
Сооружения	от 1 до 98
Тепловые сети	от 6 до 30
Машины и оборудование	от 1 до 40
Транспортные средства	от 2 до 20
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 2 до 25
Другие виды основных средств	от 5 до 40

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

По состоянию на 1 января 2017 года Обществом была собрана и обобщена информация о фактическом техническом состоянии объектов основных средств группы «Тепловые сети», в том числе об их фактическом физическом износе. Кроме того, по состоянию на указанную дату было установлено, что рыночный спрос на услуги по передаче тепловой энергии, в оказании которых задействованы указанные объекты, в регионах присутствия Общества не снижается, плановые объемы ремонтов тепловых сетей Общества направлены на существенное снижение физического износа тепловых сетей, накопленный Обществом опыт свидетельствует, что нормативный срок полезного использования тепловых сетей, ранее определяемый Обществом по Постановлению Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1, существенно ниже ожидаемого срока получения экономических выгод Общества от использования указанных объектов.

С учетом данных обстоятельств и руководствуясь п. 6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», п. 7.3 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Обществом в порядке отступления от правил ПБУ 6/01 «Учет основных средств» было принято решение о пересмотре оставшихся сроков полезного использования объектов основных средств группы «Тепловые сети» по состоянию на 1 января 2017 года, что обеспечивает, по мнению Общества, более достоверное представление финансового положения и финансовых результатов его деятельности.

Результат применения пересмотренных сроков полезного использования приведен в таблице.

	Балансовая стоимость (с учетом переоценки) на 01/01/2017, тыс.руб.	Средневзвешенный оставшийся срок полезного использования (число лет) на 01/01/2017		Амортизация за 2017 год, тыс. руб.	
		До пересмотра	После пересмотра	Исходя из сроков, применяемых до 01/01/2017	Исходя из сроков, применяемых после 01/01/2017
Тепловые сети	10 011 643	12	16	1 467 463	832 948

Без учета данного изменения оставшихся сроков полезного использования объектов основных средств группы «Тепловые сети» показатели бухгалтерской отчетности составили бы:

- чистые активы – 32 559 949 тыс. руб.;
- строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» – 59 909 607 тыс. руб., 1180 «Отложенные налоговые активы» - 2 178 536 тыс. руб., 1370 «Непокрытый убыток» – (6 793 909) тыс. руб. и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» - 3 593 297 тыс. руб.
- строки отчета о финансовых результатах 2120 «Себестоимость» – (47 342 839) тыс. руб., 2350 «Прочие расходы» - (1 754 699) тыс. руб., 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» - (278 635) тыс. руб., 2450 «Изменение отложенных

налоговых активов» - (245 313) тыс. руб., 2400 «Чистая прибыль (убыток)» – (10 471) тыс. руб., 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.» – (0,00001).

Амортизация не начисляется по следующим объектам:

- земельным участкам;
- объектам жилищного фонда, приобретенным до 1 января 2006 года (по объектам, приобретенным после 1 января 2006 года, амортизация начисляется в общем порядке);
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса;
- объектам, находящимся на консервации свыше 3-х месяцев по решению руководства Общества.

Прибыль/убыток от выбытия основных средств отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Начисленные до принятия к учету объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных объектов, включаются в их первоначальную стоимость. Проценты, начисленные после принятия таких объектов основных средств к учету, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе процентов к уплате. При приостановке приобретения, сооружения или изготовления инвестиционных объектов на период более трех месяцев проценты, причитающиеся к оплате кредитору, прекращают включаться в стоимость инвестиционного объекта с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения или изготовления такого объекта. В указанный период проценты, причитающиеся к оплате кредитору, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе процентов к уплате. При возобновлении приобретения, сооружения или изготовления инвестиционных объектов проценты, причитающиеся к оплате кредитору, включаются в стоимость инвестиционного объекта с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения или изготовления такого объекта.

2.6. Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенного строительства.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по дополнительно введенной строке в составе статьи 1150 «Основные средства».

2.7. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение. Резерв под обесценение финансовых вложений относится на увеличение прочих расходов. Резерв под обесценение финансовых вложений определяется как разница между их учетной стоимостью и расчетной стоимостью, исчисленной исходя из величины чистых активов тех компаний, акциями (долями участия) которых владеет Общество (пропорционально доле владения) на отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Корректировку стоимости таких финансовых вложений Общество проводит ежеквартально и относит на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

При оплате уставного капитала (приобретении акций дочерних обществ) основными средствами первоначальная стоимость финансовых вложений признается равной остаточной стоимости объектов основных средств, передаваемых в счет вклада в уставный капитал, и сумме НДС, восстановленного и подлежащего уплате в бюджет передающей стороной в соответствии с действующим налоговым законодательством.

При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по каждой группе (виду) финансовых вложений (ценные бумаги, вклады в уставные капиталы, предоставленные займы, иные) по первоначальной стоимости каждой учетной единицы финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы и расходы от выбытия финансовых вложений отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.8. Учет запасов

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы сырья и материалов, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Выбывающие МПЗ по группе «Топливо» оцениваются по методу средней себестоимости, по остальным группам – по себестоимости каждой единицы.

В составе товаров Общество учитывает товарно-материальные ценности, приобретенные с целью последующей продажи, а также объекты, в отношении которых Обществом принято решение о продаже и начат поиск потенциальных покупателей. Товары принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по себестоимости каждой единицы.

2.9. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году с целью получения доходов в следующих периодах, такие как неисключительные права пользования программными продуктами, страховые платежи, дополнительные расходы по займам (кредитам), лицензии, и другие, представляются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы». Эти расходы списываются на затраты равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию после окончания года, следующего за отчетным, представляются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.10. Учет задолженности покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на прочие расходы или за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв представляет собой оценку той части задолженности, в отношении которой, по мнению руководства Общества, существует риск того, что она не будет погашена.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом НДС.

2.11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В Отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- поступления от покупателей, подлежащие перечислению комитентам, если Общество выступает в качестве комиссионера (агента);
- платежи поставщикам, подлежащие возмещению комитентом, если Общество выступает в качестве комиссионера (агента);
- суммы платежей по прочим налогам, перечисленные в бюджет и возвращенные из бюджета.

2.12. Учет капитала и резервов

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует размеру, определенному Уставом Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму превышения стоимости чистых активов присоединенных генерирующих компаний над величиной уставного капитала, предусмотренную договором о присоединении, на дату завершения реорганизации Общества, сумму эмиссионного дохода, представляющую собой разницу между суммой денежных средств, поступивших в счет оплаты размещаемых акций, и их номинальной стоимостью на дату размещения.

Кроме того, добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки в соответствии с законодательством РФ.

Общество создает резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Согласно уставу Общества отчисления в резервный фонд производятся в размере 5% от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины.

2.13. Учет кредитов и займов полученных

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

Задолженность по полученным займам и кредитам в балансе показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

2.14. Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности Общества отражаются следующие оценочные обязательства:

- по искам, предъявленным Обществу по существующим на отчетную дату судебным разбирательствам, когда уменьшение экономических выгод Общества признается вероятным;
- по оплате неиспользованных отпусков;
- по выплате вознаграждений по итогам работы за год в соответствии с действующей в Обществе системой оплаты труда;
- по выплате премий и вознаграждений для персонального поощрения и стимулирования работников Общества;
- прочие оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», в том числе по неурегулированным разногласиям с контрагентами, штрафным санкциям за нарушение сроков ввода объектов ДПМ.

2.15. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.16. Учет доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство и реализация электрической энергии, поставка электрической мощности;
- производство, передача и реализация тепловой энергии.

К обычным видам деятельности Общества также относятся:

- производство и реализация теплоносителя по договорам теплоснабжения и горячего водоснабжения;
- предоставление в аренду имущества;
- услуги по подключению к системам теплоснабжения.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, – по мере отгрузки (перехода права собственности) объектов продажи;
- проценты, полученные по депозитным договорам и выданным Обществом займам за каждый истекший месяц в соответствии с условиями договоров;
- имущество, оприходованное при демонтаже основных средств, незавершенного строительства, – по факту завершения демонтажа основных средств, незавершенного строительства;
- компенсация недополученных доходов в связи с применением государственных регулируемых цен (тарифов) – по факту получения компенсации;
- страховые выплаты к получению – на дату принятия страховой компанией решения о его выплате;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров (соглашений) – по мере признания должником или вынесения судом решения о взыскании;
- восстановление ранее признанных резервов в случае их избыточности в текущем периоде;
- прочие доходы, выявленные в отчетном периоде, но относящиеся к прошедшим периодам, – по мере выявления;
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» – по мере возникновения.

2.17. Учет расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам:

- материальные затраты, в том числе технологическое топливо, покупная электрическая и тепловая энергия, сырье, материалы, комплектующие изделия, услуги сторонних организаций и другие;
- амортизация основных средств, в том числе сданных в операционную аренду;
- расходы на оплату труда, единовременные поощрительные и другие выплаты, прочие выплаты стимулирующего и компенсационного характера;
- расходы на страховые взносы по обязательному социальному страхованию;
- прочие расходы.

Расходы производственных отделений, непосредственно участвующих в выработке только одного вида энергии, относятся на себестоимость соответствующего вида энергии. Распределение расходов производственных отделений, участвующих в выработке двух видов энергии, по видам энергии осуществляется пропорционально исходя из удельного расхода условного топлива на единицу продукции.

Общепроизводственные расходы распределяются по видам деятельности пропорционально сумме постоянных затрат.

Общество формирует себестоимость в разрезе каждого вида производимой и реализуемой продукции (услуг).

В бухгалтерском учете Общества общехозяйственные расходы ежемесячно учитываются в полном объеме в составе себестоимости проданной продукции (согласно утвержденному в Обществе порядку учета затрат, продаж).

В составе прочих расходов Общества признаются:

- расходы от выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, – по мере отгрузки (перехода права собственности) объектов продажи;
- снижение стоимости объектов основных в результате переоценки – в установленных случаях на конец отчетного периода, в котором проведена переоценка;

- штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров – по мере признания Обществом или вынесения судом решения о взыскании;
- начисление оценочных обязательств и резервов;
- прочие расходы, выявленные в отчетном периоде, но относящиеся к прошедшим периодам – по мере выявления;
- денежные вклады в имущество дочерних компаний в счет увеличения их чистых активов – по факту совершения;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» – по мере возникновения.

В отчете о финансовых результатах Общества отражаются развернуто суммы прочих доходов и соответствующие им суммы прочих расходов, за исключением прочих доходов и расходов:

- от продажи имущественных прав, финансовых вложений, выбытия основных средств и прочего имущества при списании;
- по изменению (начислению/восстановлению) резервов;
- по курсовым разницам;
- по прибылям/убыткам прошлых лет.

2.18. Информация по отчетным сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как управление его деятельностью носит комплексный характер. Основные операции Общества сосредоточены в одном сегменте – производство и реализация тепловой и электрической энергии (мощности), обеспечивающем более 90% выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг). Операции и результаты других сегментов Общества являются незначительными и не выделяются в качестве отдельных отчетных сегментов.

3. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства

Движение основных средств по первоначальной стоимости

	Первоначальная стоимость на 31/12/2016	Поступило в 2017 году		Выбыло в 2017 году	тыс. руб. Первоначальная стоимость на 31/12/2017
		Всего	в т.ч. строительство		
Здания	8 308 123	1 585 963	1 495 094	(23 230)	9 870 856
Сооружения	5 831 568	719 321	719 130	(7 168)	6 543 721
Тепловые сети	25 903 659	1 202 894	611 522	(11 472)	27 095 081
Машины и оборудование	23 877 472	5 292 265	5 248 935	(194 452)	28 975 285
Транспортные средства	179 230	44 584	-	-	223 814
Земельные участки	46 317	-	-	-	46 317
Прочие	76 538	373	-	(418)	76 493
Итого	64 222 907	8 845 400	8 074 681	(236 740)	72 831 567

В составе поступления основных средств в 2017 году отражены:

- ввод в эксплуатацию объекта капитального строительства «Расширение Дягилевской ТЭЦ. Строительство ПГУ-115 МВт» стоимостью 6 824 108 тыс. руб. (а также произведенной в рамках строительства данного объекта реконструкции действующего объекта «Трубопроводы технологические» котлотурбинного цеха Дягилевской ТЭЦ на сумму 40 989 тыс. руб.);
- приобретение основных средств от МУП «Гортеплосеть» г. Курск. В сентябре 2017 года решением Совета директоров ПАО «Квадра» одобрены мировые соглашения между ПАО «Квадра» и МУП «Гортеплосеть», в соответствии с которыми МУП «Гортеплосеть», в счет исполнения обязательства по погашению задолженности за тепловую энергию (с учетом пени и госпошлины по исполнительным листам), отчуждает в собственность ПАО «Квадра» движимое и недвижимое имущество (тепловые пункты с оборудованием, тепловые сети). Общая стоимость отчуждаемого имущества составила 817 917 тыс. руб., в том числе НДС 124 767 тыс. руб., и определена на основании оценки, проведенной

независимым оценщиком. Фактическое исполнение мировых соглашений сторонами прошло в декабре 2017 года.

	Первоначальная стоимость на 31/12/2015	Поступило в 2016 году			тыс. руб. Первоначальная стоимость на 31/12/2016
		Всего	в т.ч. строительство	Выбыло в 2016 году	Переоценка
Здания	8 309 004	13 809	4 474	(14 690)	-
Сооружения	5 802 252	59 740	55 697	(30 424)	-
Тепловые сети	6 257 625	457 800	381 326	(4 004)	19 192 238
Машины и оборудование	23 506 061	668 816	605 010	(297 405)	-
Транспортные средства	158 566	26 947	-	(6 283)	-
Прочие	79 906	569	-	(3 937)	-
Земельные участки	46 249	68	-	-	-
Итого	44 159 663	1 227 749	1 046 507	(356 743)	19 192 238
					64 222 907

Первоначальная стоимость объектов недвижимости, введенных в эксплуатацию и фактически используемых, право собственности на которые по состоянию на 31 декабря 2017 года не зарегистрировано, составила 413 389 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 550 659 тыс. руб.; 31 декабря 2015 года: 621 278 тыс. руб.).

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции в 2017 году составило 823 495 тыс. руб. (2016 год: 393 733 тыс. руб.), в результате частичной ликвидации в 2017 году – 47 412 тыс. руб. (2016 год: 264 673 тыс. руб.).

Амортизация

	Накопленная амортизация на 31/12/2016	Начислено в 2017 году	Выбыло в 2017 году	тыс. руб. Накопленная амортизация на 31/12/2017
Здания	1 764 872	232 998	(6 075)	1 991 795
Сооружения	2 086 708	262 169	(6 304)	2 342 573
Тепловые сети	15 892 016	832 948	(9 749)	16 715 215
Машины и оборудование	10 020 986	1 492 752	(173 754)	11 339 984
Транспортные средства	127 606	14 578	-	142 184
Прочие	44 670	3 040	(246)	47 464
Итого	29 936 858	2 838 485	(196 128)	32 579 215

	Накопленная амортизация на 31/12/2015	Начислено в 2016 году	Выбыло в 2016 году	Переоценка	тыс. руб. Накопленная амортизация на 31/12/2016
Здания	1 565 872	205 593	(6 593)	-	1 764 872
Сооружения	1 853 352	240 941	(7 585)	-	2 086 708
Тепловые сети	3 103 567	443 116	(1 757)	12 347 090	15 892 016
Машины и оборудование	8 851 938	1 245 932	(76 884)	-	10 020 986
Транспортные средства	120 035	13 631	(6 060)	-	127 606
Прочие	43 245	3 318	(1 893)	-	44 670
Итого	15 538 009	2 152 531	(100 772)	12 347 090	29 936 858

Арендованные основные средства

Стоимость арендованных основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 года составила 20 668 616 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 21 663 491 тыс. руб.; 31 декабря 2015 года: 14 075 009 тыс. руб.).

	31/12/2017	31/12/2016	тыс. руб. 31/12/2015
Земельные участки (учитываются по кадастровой стоимости)	12 914 479	13 681 985	13 419 449
Объекты теплового хозяйства (в том числе тепловые сети и муниципальные котельные)	7 727 468	7 887 621	597 606
Прочее арендованное имущество	26 669	93 885	57 954
Итого	20 668 616	21 663 491	14 075 009

Стоимость основных средств, арендованных (субарендованных) у дочерних обществ, по состоянию на 31 декабря 2017 года составила 4 952 422 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 6 472 544 тыс. руб.; 31 декабря 2015 года: 0 тыс. руб.).

Основные средства, переданные в аренду

Остаточная стоимость основных средств, переданных в аренду, на 31 декабря 2017 года составила 72 560 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 79 295 тыс. руб.; 31 декабря 2015 года: 312 243 тыс. руб.).

Основные средства, переведенные на консервацию

Остаточная стоимость основных средств, переведенных на консервацию, на 31 декабря 2017 года составила 260 235 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 250 855 тыс. руб.; 31 декабря 2015 года: 280 145 тыс. руб.).

Незавершенное строительство

	2017 год	тыс. руб. 2016 год
Сальдо на начало отчетного периода	22 954 577	22 735 388
Поступления		
Капитальные вложения за период	6 475 293	4 898 861
Прочие поступления	107 980	2 067
	6 583 273	4 900 928
Выбытия		
Введение в эксплуатацию объектов основных средств	(8 844 434)	(1 227 749)
Списание объектов прекращенного строительства	(229 866)	(1 033 745)
Переклассификация в состав запасов	-	(2 224 409)
Прочее выбытие	(171 715)	(195 836)
	(9 246 015)	(4 681 739)
Сальдо на конец отчетного периода	20 291 835	22 954 577

В течение 2013-2015 годов Общество выявило объекты незавершенного строительства, по которым не ожидается получения экономических выгод (дохода) в объеме, равном их балансовой стоимости. Сумма резерва под обесценение таких объектов по состоянию на 31 декабря 2017 года составила 223 695 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 226 567 тыс. руб.; 31 декабря 2015 года: 235 808 тыс. руб.).

Список основных объектов незавершенного строительства

	31/12/2017	31/12/2016	тыс. руб. 31/12/2015
Реконструкция Воронежской ТЭЦ-1			
Строительство ПГУ-223 МВт	11 474 108	9 503 120	8 208 147
Строительство парогазового блока мощностью 115 МВт Алексинской ТЭЦ	7 554 309	5 749 330	4 989 055
Расширение Дягилевской ТЭЦ			
Строительство ПГУ-115 МВт	644 945	7 080 929	5 466 030
Строительство парогазового блока мощностью 115 МВт Курской ТЭЦ-1	-	-	3 483 977
Прочие	618 473	621 198	588 179
Итого	20 291 835	22 954 577	22 735 388

3.2. Долгосрчные финансовые вложения

Долгосрчные финансовые вложения по своему характеру являются долевыми и представляют собой вклады в уставные капиталы других обществ.

	31/12/2017	31/12/2016	тыс. руб. 31/12/2015
Вложения в уставные капиталы дочерних обществ			
АО «Белгородская теплосетевая компания»	1 742 242	1 742 242	1 742 242
ООО «ОТСК»	231 825	231 825	231 825
ООО «ОЦ «Энергетик»	48 329	48 329	48 329
ООО «Курская ТСК»	1 000	1 000	1 000
АО «Квадра-Р»	1 000	1 000	1 000
ООО «Брянская ТСК»	-	1 000	1 000
Прочие	60	60	120
Итого	2 024 456	2 025 456	2 025 516
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	(256 934)	(257 934)	(229 074)
Прочие инвестиции			
ПАО «РусГидро»	-	-	30 185
Итого	1 767 522	1 767 522	1 826 627

Резерв под обесценение финансовых вложений

В соответствии с учетной политикой Общества был сформирован резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

	31/12/2015	Создание резерва	Восстановление резерва	31/12/2016	Создание резерва	Восстановление резерва	тыс. руб. 31/12/2017
Резерв по финансовым вложениям							
ООО «ОТСК»	(202 945)	(28 880)	-	(231 825)	-	-	(231 825)
ООО ОЦ «Энергетик»	(23 069)	-	-	(23 069)	-	-	(23 069)
АО «Квадра-Р»	(1 000)	-	-	(1 000)	-	-	(1 000)
ООО «Курская ТСК»	(1 000)	-	-	(1 000)	-	-	(1 000)
ООО «Брянская ТСК»	(1 000)	-	-	(1 000)	-	1 000	-
Прочие	(60)	-	20	(40)	-	-	(40)
Итого	(229 074)	(28 880)	20	(257 934)	-	1 000	(256 934)

3.3. Прочие внеоборотные активы

Структура прочих внеоборотных активов

	31/12/2017	31/12/2016	тыс. руб. 31/12/2015
Авансы, выданные строительным подрядчикам и поставщикам оборудования (без НДС)	484 535	2 226 921	2 514 547
Долгосрчные расходы будущих периодов	441 555	459 105	512 569
Материально-производственные запасы (Пояснение № 3.4)	647 715	401 370	182 103
Прочие	9 826	10 109	161 628
Итого	1 583 631	3 097 505	3 370 847

Авансы выданные

	31/12/2017	31/12/2016	тыс. руб. 31/12/2015
АО «Зарубежэнергопроект»	79 292	168 219	136 008
ООО «СК «М и Р»	40 050	16 749	-
ООО «ТЭЛПРО»	36 609	-	-
ООО «ЭкоПромСтрой»	33 704	-	-
ООО «Интер РАО – Инжиниринг»	-	1 216 831	1 322 803
ООО «ГЕА Рефрижерейшн РУС»	-	488 318	488 318
АО «ЭСК «СОЮЗ»	-	-	289 808
Прочие	294 880	336 804	277 610
Итого	484 535	2 226 921	2 514 547

По состоянию на 31 декабря 2017 года сумма аванса, выданного АО «ЭСК «Союз», составляет 1 889 813 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 1 889 813 тыс. руб.; 31 декабря 2015 года: 2 179 621 тыс. руб.) и отражена в бухгалтерской отчетности за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам в размере 1 889 813 тыс. руб. (31 декабря 2016 и 2015 годов: 1 889 813 тыс. руб.). В резерв включена сумма задолженности, в отношении которой по оценке руководства имеется существенный риск непогашения в связи с признанием должника банкротом в 2016 году.

Долгосрочные расходы будущих периодов

	31/12/2017	31/12/2016	тыс. руб. 31/12/2015
Дополнительные расходы по займам	267 060	272 810	303 652
Расходы на технологическое присоединение	88 186	99 028	109 869
Прочие	86 309	87 267	99 048
Итого	441 555	459 105	512 569

3.4. Запасы

	31/12/2017		31/12/2016		тыс. руб. 31/12/2015	
	Стоимость	Резерв под снижение стоимости	Стоимость	Резерв под снижение стоимости	Стоимость	Резерв под снижение стоимости
Внеоборотные активы						
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности:						
Топливо – мазут*	178 258	-	164 149	-	157 626	-
Топливо – уголь*	15 370	-	15 370	-	13 530	-
Топливо – прочее	537	-	517	-	503	-
Материальные запасы, предназначенные для использования в капитальном строительстве	453 550	-	221 334	-	10 444	-
Итого	647 715	-	401 370	-	182 103	-
Оборотные активы						
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности:						
Топливо – мазут	1 056 012	(3 166)	876 648	(3 198)	849 353	(2 927)
Топливо – уголь	74 526	-	74 675	-	76 564	-
Топливо – прочее	45	-	79	-	-	-
Запасные части	180 884	(1 986)	134 742	(2 044)	139 875	(2 137)
Сырье и материалы	329 759	(1 675)	313 125	(1 078)	253 746	(1 593)
Итого	1 641 226	(6 827)	1 399 269	(6 320)	1 319 538	(6 657)
Товары для перепродажи	2 074 399	-	2 239 824	-	15 417	-
Итого	3 715 625	(6 827)	3 639 093	(6 320)	1 334 955	(6 657)

* Неснижаемый запас топлива, установленный приказами Минэнерго об утверждении нормативов создания запасов топлива при производстве электрической и тепловой энергии, действующими на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2016 года в составе товаров для продажи было отражено оборудование на сумму 2 224 409 тыс.руб., планируемое к продаже в связи с исключением в 2016 году объекта незавершенного строительства «Строительство парогазового блока мощностью 115 МВт Курской ТЭЦ-1» из перечня объектов, с использованием которых будет осуществляться поставка по ДПМ.

В 2017 году, на основании результатов работы по разукрупнению оборудования, определены направления его дальнейшего эффективного использования:

- оборудование, планируемое к использованию в капитальном строительстве и техническом перевооружении ПАО «Квадра», переведено из состава товаров для продажи в состав незавершенного строительства как оборудование к установке на сумму 104 178 тыс.руб. и материальные запасы, предназначенные для использования в капитальном строительстве, на сумму 2 815 тыс.руб. ;
- оборудование, планируемое к использованию для ремонтных нужд Общества, переведено в состав оборотных активов как запасные части на сумму 58 432 тыс.руб.;
- оборудование, балансовой стоимостью 2 058 984 тыс. руб., учтенное на 31 декабря 2017 года в составе товаров для перепродажи, планируется к дальнейшей реализации.

Руководство Общества планирует осуществить фактическую продажу данного оборудования в 2018 году.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

	31/12/2017	31/12/2016	тыс. руб. 31/12/2015
Краткосрочные депозиты (до 3-х месяцев)	200 211	564 000	914 250
Денежные средства на счетах кредитных организаций и в кассе организации	351 178	184 439	75 934
Денежные документы	181	305	2
Итого	551 570	748 744	990 186

Ограничения по использованию денежных средств на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года отсутствовали.

Денежные средства и банковские депозиты на 31 декабря 2017 года размещены в следующих кредитных организациях: Банк ГПБ (АО), ПАО Сбербанк с рейтингом Ba2 (рейтинговое агентство Moody'S) и АБ «РОССИЯ» с рейтингом ruAA (рейтинговое агентство «Эксперт РА»).

Расшифровка прочих платежей по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств (строка 4129) представлена ниже:

	2017 год	тыс. руб. 2016 год
Штрафы	81 399	31 762
Возврат авансов	74 516	113 569
Страхование имущества	73 231	54 700
Плата за водопользование	39 932	22 318
Пошлины	32 758	24 609
Иные платежи	116 794	313 823
Итого	418 631	560 782

3.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам, созданного в отношении не обеспеченной гарантиями (поручительствами) дебиторской задолженности покупателей и поставщиков, в отношении которой, по оценке руководства, существует значительный риск непогашения.

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016, 2015 годов дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам была представлена следующим образом:

	Долгосрочная дебиторская задолженность			Краткосрочная дебиторская задолженность		
	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015
Покупатели и заказчики	-	-	154 096	6 323 960	8 338 380	4 707 555
Авансы выданные	7 848	7 848	3 890	144 778	128 965	72 765
Прочие дебиторы	697	980	1 382	492 913	288 628	263 660
Итого	8 545	8 828	159 368	6 961 651	8 755 973	5 043 980

Движение резерва по сомнительным долгам

	Долгосрочная дебиторская задолженность		Краткосрочная дебиторская задолженность	
	2017 год	2016 год	2017 год	2016 год
Сальдо на начало отчетного периода	710 144	776 538	9 769 941	8 769 337
Изменение резерва в течение периода	(710 144)	(66 394)	1 450 516	1 124 224
Использование резерва	-	-	(487 805)	(123 620)
Сальдо на конец отчетного периода	-	710 144	10 732 652	9 769 941

В сентябре 2017 года решением Совета директоров ПАО «Квадра» одобрены мировые соглашения между ПАО «Квадра» и МУП «Гортеплосеть», в соответствии с которыми МУП «Гортеплосеть», в счет исполнения обязательства по погашению задолженности за тепловую энергию (с учетом пени и госпошлины по исполнительным листам) отчуждает в собственность ПАО «Квадра» движимое и недвижимое имущество (тепловые пункты с оборудованием, тепловые сети) в связи с чем ранее начисленный резерв по долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности был полностью восстановлен в 2017 году. (Пояснение № 3.1).

Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности

	31/12/2017		31/12/2016		31/12/2015	
	Резерв по сомнительным долгам		Резерв по сомнительным долгам		Резерв по сомнительным долгам	
	Стоимость		Стоимость		Стоимость	
Покупатели и заказчики	-	-	710 144	(710 144)	930 634	(776 538)
Авансы выданные	7 848	-	7 848	-	3 890	-
Прочие дебиторы	697	-	980	-	1 382	-
Итого	8 545	-	718 972	(710 144)	935 906	(776 538)

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков

	31/12/2017		31/12/2016		31/12/2015	
	Резерв по сомнительным долгам		Резерв по сомнительным долгам		Резерв по сомнительным долгам	
	Стоимость		Стоимость		Стоимость	
Покупатели теплоэнергии и теплоносителя	12 298 286	(7 950 443)	12 649 533	(7 126 333)	9 837 625	(6 677 834)
Покупатели электроэнергии и мощности	3 657 523	(1 738 748)	4 294 030	(1 493 010)	2 774 857	(1 303 945)
Прочие покупатели	122 274	(64 932)	112 862	(98 702)	150 025	(73 173)
Итого	16 078 083	(9 754 123)	17 056 425	(8 718 045)	12 762 507	(8 054 952)

Просроченная дебиторская задолженность

	31/12/2017		31/12/2016		31/12/2015	
	Резерв по сомнительным долгам		Резерв по сомнительным долгам		Резерв по сомнительным долгам	
	Стоимость		Стоимость		Стоимость	
Покупатели и заказчики	10 701 384	(9 703 254)	10 578 234	(9 322 770)	8 766 777	(7 828 659)
Авансы выданные	4 802	-	3 520	-	4 279	-
Прочие дебиторы	693 803	(666 784)	822 305	(629 289)	430 219	(392 146)
Итого	11 399 989	(10 370 038)	11 404 059	(9 952 059)	9 201 275	(8 220 805)

Резерв по сомнительным долгам в части просроченной дебиторской задолженности не создается в случае наличия у Общества достаточной уверенности в возможности ее возмещения.

В составе просроченной дебиторской задолженности отражена задолженность дочерних компаний и задолженность третьих сторон, в случае если Общество ожидает возмещение долга через решение судебных споров в свою пользу.

По состоянию на 31 декабря 2017 года просроченная задолженность дочерних компаний за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 2 273 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 9 805 тыс. руб.; 31 декабря 2015 года: 33 936 тыс. руб.); просроченная задолженность третьих сторон за вычетом резерва по сомнительным долгам 1 027 678 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 1 442 195 тыс. руб.; 31 декабря 2015 года: 946 534 тыс. руб.)

3.7. Уставный, добавочный и резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2017, 2016, 2015 годов уставный капитал Общества представлен следующим образом:

	Общее кол-во акций, шт.	Номинальная стоимость 1 акции, руб.	Уставный капитал, тыс. руб.
Обыкновенные акции	1 912 505 577 759	0,01	19 125 056
Привилегированные акции	75 272 938 838	0,01	752 729
Итого	1 987 778 516 597		19 877 785

По состоянию на 31 декабря 2017 года членам Правления Общества принадлежало 0,000067% обыкновенных акций Общества (31 декабря 2016 года: 0,0086%; 31 декабря 2015 года: 0%).

Добавочный капитал в размере 12 172 025 тыс. руб. сформирован в результате превышения стоимости чистых активов присоединенных генерирующих компаний над величиной уставного капитала, предусмотренной договором о присоединении на дату завершения реорганизации Общества в 2006 году в сумме 2 210 025 тыс. руб. и эмиссионного дохода от размещения дополнительного выпуска обыкновенных акций Общества в 2008 году в сумме 9 962 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2017 года резервный капитал сформирован в неполном размере в связи с получением продолжительных убытков.

3.8. Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2016 года собственные акции, выкупленные у акционеров, учтены в количестве 122 654 260 310 обыкновенных и 868 897 810 привилегированных акций на общую сумму 358 043 тыс. руб.

В течение 2017 года ПАО «Квадра» реализовало собственные акции в количестве 122 644 260 310 обыкновенных акций и 868 897 810 привилегированных акций на общую сумму 364 411 тыс. руб., в том числе 105 549 300 000 обыкновенных акций были реализованы дочернему обществу АО «Белгородская теплосетевая компания» (Пояснение № 5).

3.9. Кредиты и займы

Все кредиты и займы номинированы в российских рублях.

Долгосрочные кредиты и займы

	31/12/2017	31/12/2016	тыс. руб. 31/12/2015
Долгосрочные кредиты			
Банк ГПБ (АО)	16 163 484	11 968 894	11 902 341
ПАО Сбербанк	8 969 391	7 279 544	7 926 485
Итого долгосрочные кредиты	25 132 875	19 248 438	19 828 826
Долгосрочные займы			
ОНЕКСИМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	2 590 584	1 985 475	-
Итого долгосрочные займы	2 590 584	1 985 475	-
Итого	27 723 459	21 233 913	19 828 826

Условия договоров на 31 декабря 2017 года были следующими:

Займодавец / кредитор	Год погашения	Сумма кредита / займа	тыс. руб. % ставка по кредиту / займу
Банк ГПБ (АО)	2019	13 856 033	9,50 - 11,50
ПАО Сбербанк	2019	6 661 940	9,50 - 11,00
Банк ГПБ (АО)	2024	2 307 451	12,05 - 14,50
ПАО Сбербанк	2024	2 307 451	12,05 - 14,50
ОНЕКСИМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	2024	2 590 584	8,25

Движение кредитов и займов в течение 2017 года представлено ниже:

тыс. руб.

Наименование кредитора / займодавца	31/12/2016	Поступило / начислено	Рекласси- фикация в краткосроч- ную часть	Погашено	31/12/2017
Долгосрочные кредиты					
Банк ГПБ (АО)	11 968 894	29 933 754	(4 037 209)	(21 701 955)	16 163 484
ПАО Сбербанк	7 279 544	3 460 200	(1 484 554)	(285 799)	8 969 391
Итого долгосрочные кредиты	19 248 438	33 393 954	(5 521 763)	(21 987 754)	25 132 875
Долгосрочные займы					
ОНЕКСИМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	1 919 000	431 982	-	-	2 350 982
Проценты по займам	66 475	173 127	-	-	239 602
Итого долгосрочные займы	1 985 475	605 109	-	-	2 590 584
Итого	21 233 913	33 999 063	(5 521 763)	(21 987 754)	27 723 459

Движение кредитов и займов в течение 2016 года представлено ниже:

тыс. руб.

Наименование кредитора / займодавца	31/12/2015	Поступило / начислено	Рекласси- фикация в краткосроч- ную часть	Погашено	31/12/2016
Долгосрочные кредиты					
Банк ГПБ (АО)	11 902 341	19 780 593	(7 349 975)	(12 364 065)	11 968 894
ПАО Сбербанк	7 926 485	-	(646 941)	-	7 279 544
Итого долгосрочные кредиты	19 828 826	19 780 593	(7 996 916)	(12 364 065)	19 248 438
Долгосрочные займы					
ОНЕКСИМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	-	1 919 000	-	-	1 919 000
Проценты по займам	-	66 475	-	-	66 475
Итого долгосрочные займы	-	1 985 475	-	-	1 985 475
Итого	19 828 826	21 766 068	(7 996 916)	(12 364 065)	21 233 913

Краткосрочные кредиты и займы

тыс. руб.

	31/12/2017		31/12/2016		31/12/2015	
	Сумма основного долга с процен- тами	В том числе проценты	Сумма основного долга с процен- тами	В том числе проценты	Сумма основного долга с процен- тами	В том числе проценты
Банк ГПБ (АО)	1 821 090	119 378	8 509 433	194 457	9 306 595	213 761
ПАО Сбербанк	3 554 782	70 228	3 648 871	1 931	698 015	51 251
АО «Белгородская теплосетевая компания»	-	-	-	-	300 113	113
Итого	5 375 872	189 606	12 158 304	196 388	10 304 723	265 125

тыс. руб.

	31/12/2016	Поступило / начислено	Рекласси- фикация из долгосроч- ной части	Погашено	31/12/2017
Кредиты и займы					
Банк ГПБ (АО)	8 314 976	4 290 870	4 037 209	(14 941 343)	1 701 712
ПАО Сбербанк	3 646 940	5 000 000	1 484 554	(6 646 940)	3 484 554
Итого кредиты и займы	11 961 916	9 290 870	5 521 763	(21 588 283)	5 186 266
Проценты по кредитам и займам					
Банк ГПБ (АО)	194 457	2 270 843	-	(2 345 922)	119 378
ПАО Сбербанк	1 931	1 416 708	-	(1 348 411)	70 228
Итого проценты по заемным средствам	196 388	3 687 551	-	(3 694 333)	189 606
Итого	12 158 304	12 978 421	5 521 763	(25 282 616)	5 375 872

тыс. руб.

	31/12/2015	Поступило / начислено	Рекласси- фикация из долгосроч- ной части	Погашено	31/12/2016
Кредиты и займы					
Банк ГПБ (АО)	9 092 834	10 868 360	7 349 975	(18 996 193)	8 314 976
ПАО Сбербанк	646 764	4 000 000	646 941	(1 646 765)	3 646 940
АО «Белгородская теплосетевая компания»	300 000	-	-	(300 000)	-
Итого кредиты и займы	10 039 598	14 868 360	7 996 916	(20 942 958)	11 961 916
Проценты по кредитам и займам					
Банк ГПБ (АО)	213 761	2 714 438	-	(2 733 742)	194 457
ПАО Сбербанк	51 251	1 124 072	-	(1 173 392)	1 931
АО «Белгородская теплосетевая компания»	113	37 140	-	(37 253)	-
Итого проценты по заемным средствам	265 125	3 875 650	-	(3 944 387)	196 388
Итого	10 304 723	18 744 010	7 996 916	(24 887 345)	12 158 304

В составе краткосрочных кредитов и займов отражена задолженность по кредитам, полученным в рамках возобновляемых кредитных линий со сроком действия более одного года после отчетной даты:

тыс. руб.

	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015
Банк ГПБ (АО)	1 055 218	2 815 202	8 446 339
ПАО Сбербанк	838 060	3 000 446	270
Итого	1 893 278	5 815 648	8 446 609

Проценты по заемным средствам, включенные в стоимость инвестиционных активов

Сумма процентов по кредитам и займам, целевой инвестиционный характер расходования денежных средств по которым определен договором, включена в стоимость инвестиционных активов в 2017 году в размере 1 476 546 тыс. руб. (2016 год: 1 977 594 тыс. руб.).

Доступные кредитные ресурсы

По состоянию на 31 декабря 2017 года Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства по открытым на конец отчетного периода кредитным линиям в Банке ГПБ (АО) на сумму 3 088 749 тыс. руб., в том числе: на период до апреля 2019 года - 1 092 874 тыс. руб., до октября 2019 года - 1 995 875 тыс. руб.; по невозобновляемой

кредитной линии в Банке ГПБ (АО) и ПАО Сбербанк - на сумму 5 100 638 тыс.руб.на период до 30 августа 2018 года.

Ограничения, предусмотренные кредитными соглашениями

Некоторые кредитные соглашения содержат определенные ограничения, которые должны быть соблюдены Обществом. Банки имеют право на досрочное востребование предоставленных кредитов в случае, если Общество нарушит установленные в соответствующих кредитных соглашениях ограничения.

Начиная со второго полугодия 2014 года и по 31 декабря 2017 года, Обществом было нарушено несколько ограничений долгосрочных кредитных договоров с Банк ГПБ (АО) и ПАО Сбербанк.

В декабре 2017 года Общество получило письменные подтверждения от кредиторов о неприменении предусмотренных долгосрочными кредитными договорами санкций, включая требование досрочного возврата всей суммы кредитов.

3.10. Кредиторская задолженность

	31/12/2017	31/12/2016	тыс. руб. 31/12/2015
Поставщики и подрядчики			
Поставщики газа	1 441 057	1 484 013	83 353
Строительные организации	847 166	1 955 295	1 993 901
Поставщики услуг	681 042	464 835	602 574
Прочие поставщики электроэнергии и теплоэнергии	454 215	685 080	334 457
Поставщики материалов	165 743	246 964	212 549
Ремонтные организации	158 656	233 416	194 068
Поставщики электрической энергии и мощности ОРЭМ	154 559	853 503	111 270
Поставщики мазута, угля	82 261	-	-
Прочие расчеты с поставщиками	13 163	85 019	61 624
	3 997 862	6 008 125	3 593 796
Задолженность по оплате труда перед персоналом организации	228 059	220 949	138 690
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	1 054 352	839 402	752 983
Авансы полученные			
Потребители электроэнергии и теплоэнергии	138 235	188 537	285 829
Прочие	109 220	107 515	31 009
	247 455	296 052	316 838
Прочие кредиторы	726 990	608 241	521 923
Итого	6 254 718	7 972 769	5 324 230

Просроченная кредиторская задолженность

	31/12/2017	31/12/2016	тыс. руб. 31/12/2015
Поставщики и подрядчики	748 782	1 318 529	1 217 608
Авансы полученные	58 148	115 281	5 414
Прочие кредиторы	444 405	11 943	4 618
Итого	1 251 335	1 445 753	1 227 640

3.11. Налог на прибыль

Сверка условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль, отраженного в отчете о финансовых результатах, представлена ниже:

	2017 год	2016 год
	тыс. руб.	
Условный доход по налогу на прибыль (20%)	230 311	(333 669)
Постоянные налоговые обязательства		
По амортизации основных средств, в связи с отличиями первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	123 143	21 286
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	228 806	130 644
По резерву по сомнительным долгам	27 675	75 129
По резерву под обесценение финансовых вложений	-	5 776
По вкладу в имущество дочерних обществ	464	39 393
	380 088	272 228
Постоянные налоговые активы		
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(64 646)	(68 820)
	(64 646)	(68 820)
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов		
По убытку текущего года	325 788	45 179
По основным средствам, в том числе из-за:	6 279	(3 877)
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	16 076	6 703
убытка от реализации основных средств, полученного по данным налогового учета	(9 797)	(10 580)
По резерву по сомнительным долгам	(684 566)	141 873
По обязательствам по судебным искам	25 117	71 908
По обязательствам по отпускам и прочим вознаграждениям	71 378	23 134
Прочие	845	5
	(255 159)	278 222
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств		
По основным средствам, из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	5 828	75 759
По капитализированным процентам по кредитам	(295 309)	(220 460)
Прочие	(1 113)	(3 260)
	(290 594)	(147 961)
Итого налог на прибыль	-	-

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

Движение отложенных налоговых активов и обязательств

	31/12/2016	Начислено	Прочее изменение*	31/12/2017
	тыс. руб.			
Отложенные налоговые активы				
Убыток по данным налогового учета	843 190	325 788	(3 335)	1 165 643
Резерв по сомнительным долгам	1 268 776	(684 566)	(150)	584 060
Обязательства по отпускам, вознаграждениям	52 612	71 378	-	123 990
Обязательства по судебным искам	77 775	25 117	-	102 892
Амортизация основных средств	70 104	16 076	-	86 180
Прочие разницы	114 890	(8 952)	(13)	105 925
Итого	2 427 347	(255 159)	(3 498)	2 168 690
Отложенные налоговые обязательства				
Амортизация основных средств	1 901 233	(5 828)	346 446	2 241 851
Капитализированные проценты по кредитам и займам	1 382 442	295 309	(346 446)	1 331 305
Оценка финансовых вложений	25 112	-	-	25 112
Прочие разницы	5 875	1 113	-	6 988
Итого	3 314 662	290 594	-	3 605 256

	31/12/2015	Начислено	Прочее изменение*	тыс. руб. 31/12/2016
Отложенные налоговые активы				
Резерв по сомнительным долгам	1 127 384	141 873	(481)	1 268 776
Убыток по данным налогового учета	810 549	45 179	(12 538)	843 190
Обязательства по отпускам, вознаграждениям	29 478	23 134	-	52 612
Амортизация основных средств	63 401	6 703	-	70 104
Обязательства по судебным искам	5 867	71 908	-	77 775
Прочие разницы	138 823	(10 575)	(13 358)	114 890
Итого	2 175 502	278 222	(26 377)	2 427 347
Отложенные налоговые обязательства				
Амортизация основных средств	1 976 992	(75 759)	-	1 901 233
Капитализированные проценты по кредитам и займам	1 161 982	220 460	-	1 382 442
Оценка финансовых вложений	25 112	-	-	25 112
Прочие разницы	2 615	3 260	-	5 875
Итого	3 166 701	147 961	-	3 314 662

* Прочее изменение отложенных налоговых активов относится к налогу на прибыль предыдущих отчетных периодов, отложенных налоговых обязательств – к реклассификации.

3.12. Оценочные обязательства

	31/12/2016	Начислено	Использовано	Восстановлено	тыс. руб. 31/12/2017
Обязательства по судебным искам	539 524	45 847	(156 527)	(59 289)	369 555
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков	204 415	530 095	(512 805)	-	221 705
Обязательства по разногласиям с контрагентами	136 394	41 874	-	-	178 268
Обязательства по выплате премий и вознаграждений	58 648	398 250	(21 907)	(36 741)	398 250
Обязательства по штрафным санкциям по договорам о предоставлении мощности	-	123 168	-	-	123 168
Итого	938 981	1 139 234	(691 239)	(96 030)	1 290 946

	31/12/2015	Начислено	Использовано	Восстановлено	тыс. руб. 31/12/2016
Обязательства по судебным искам	316 379	248 706	(5 571)	(19 990)	539 524
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков	147 394	483 135	(426 114)	-	204 415
Обязательства по разногласиям с контрагентами	-	136 394	-	-	136 394
Обязательства по выплате премий и вознаграждений	-	58 648	-	-	58 648
Итого	463 773	926 883	(431 685)	(19 990)	938 981

3.13. Себестоимость

Расходы по элементам затрат на производство, включенные в себестоимость:

	2017 год	тыс. руб. 2016 год
Материальные затраты	32 843 993	34 778 332
Расходы на оплату труда	5 261 175	4 669 274
Амортизация	2 833 877	2 151 371
Отчисления на социальные нужды	1 510 499	1 340 009
Прочие затраты	4 258 780	4 168 482
Итого	46 708 324	47 107 468

3.14. Прочие доходы и расходы

	2017 год	тыс. руб. 2016 год
Прочие доходы		
Пени, штрафы, неустойки	183 105	459 779
Доходы от реализации основных средств, запасов и других активов, кроме валюты	108 344	151 688
Доходы по полученным субсидиям	87 756	11 479
Имущество, оприходованное при ремонте, реконструкции и модернизации основных средств	36 803	12 379
Неиспользованная сумма оценочного обязательства по годовому вознаграждению	36 741	-
Доходы от компенсации расходов, возмещения убытков	28 095	21 631
Страховые выплаты к получению	24 967	241 949
Резерв под обесценение финансовых вложений	23 680	-
Компенсация недополученных доходов в связи с применением государственных регулируемых цен (тарифов)	17 925	37 639
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	11 914	86 565
Прибыль от реализации собственных акций	6 303	-
Прочие	5 718	108 586
Итого	571 351	1 131 695
Прочие расходы		
Резерв по сомнительным долгам	759 392	1 057 830
Расходы по выбытию активов при списании, ликвидации и т.д.	241 141	1 049 906
Налоги за счет собственных средств	143 659	38 656
Оценочное обязательство по штрафным санкциям по договорам о предоставлении мощности	123 168	-
Пени, штрафы, неустойки	107 522	30 839
Расходы при реализации основных средств, запасов и других активов, кроме валюты	88 773	116 297
Дополнительные расходы по обслуживанию заемных средств	71 643	40 880
Судебные издержки, госпошлина	35 638	24 661
Материальная помощь и другие выплаты работникам и пенсионерам	29 896	26 059
Оценочное обязательство по судебным искам, разногласиям с контрагентами	28 432	365 110
Расходы на благотворительность	25 090	155
Списание финансовых вложений	23 680	110
Вклад в имущество дочерних обществ, прощение долгов дочерних обществ	4 455	196 965
Снижение стоимости объектов основных средств по результатам переоценки	-	65 759
Прочие	72 145	65 633
Итого	1 754 634	3 078 860

3.15. Прибыль (убыток), приходящаяся на одну акцию

	2017 год	2016 год
Базовая прибыль (убыток), тыс. руб.	602 304	(1 564 928)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	1 823 318 299 322	1 881 842 012 682
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, руб.	0,0003	(0,0008)

3.16. Обеспечения полученные

	31/12/2017	31/12/2016	тыс. руб. 31/12/2015
Банковские гарантии	51 701	32 262	32 262
Безотзывный резервный аккредитив	-	207 871	249 769
Прочие гарантии и поручительства	990	1 264	1 448
Итого	52 691	241 397	283 479

3.17. Обеспечения выданные и имущество, переданное в залог

Обеспечения в форме поручительства

	31/12/2017	31/12/2016	тыс. руб. 31/12/2015
Поручительство за дочерние общества перед Банк ГПБ (АО)	-	-	1 778 255
Поручительство за дочерние общества перед ПАО Сбербанк	-	-	-
Итого	-	-	1 778 255

Обеспечения, выданные в форме поручительств, прекращены в 2016 году в связи с погашением дочерними обществами обязательств по соответствующим кредитным договорам перед Банк ГПБ (АО).

Имущество, переданное в залог

	31/12/2017		31/12/2016		тыс. руб. 31/12/2015	
	Балан- совая стоимость	Залоговая стоимость	Балан- совая стоимость	Залоговая стоимость	Балан- совая стоимость	Залоговая стоимость
Основные средства	8 864 994	7 116 371	7 139 374	5 675 466	5 739 342	4 294 796
Оборудование в составе незавершенного строительства	6 049 036	4 234 325	8 109 255	5 676 479	9 538 579	6 675 984
Оборудование в составе товаров для перепродажи	-	-	2 224 409	1 560 372	-	-
Итого	14 914 030	11 350 696	17 473 038	12 912 317	15 277 921	10 970 780

4. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

4.1. Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. В 2017 году российская экономика демонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

4.2. Судебные разбирательства

По мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Обществу и вынесенных по ним окончательных решений нет таковых, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

4.3. Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-

хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Руководство намерено решительно защищать позицию Общества при определении сумм налогов, отраженных в данной бухгалтерской отчетности, если она будет оспорена налоговыми органами.

4.4. Штрафные санкции по договорам поставки мощности

В 2015 году Обществом было нарушено условие ДПМ в отношении даты начала предоставления мощности по новому объекту строительства «Строительство парогазового блока мощностью 115 МВт Алексинской ТЭЦ» (далее Алексинская ТЭЦ) с 1 января 2015 года.

В 2016 году Обществом было нарушено условие ДПМ в отношении даты начала предоставления мощности по новому объекту строительства «Реконструкция Воронежской ТЭЦ-1 Строительство ПГУ-223 МВт» (далее Воронежская ТЭЦ-1) с 1 января 2016 года.

В октябре 2016 года Наблюдательный совет Ассоциации «НП Совета рынка» принял решение не взыскивать с Общества штрафы за нарушение срока начала предоставления мощности на объектах: Алексинская ТЭЦ за период с 01 мая 2015 года по 30 сентября 2017 года, Воронежская ТЭЦ-1 за период с 01 января 2016 года по 30 сентября 2018 года.

В октябре 2017 года Наблюдательный совет Ассоциации «НП Совета рынка» принял решение провести расчет штрафа за нарушение Обществом срока начала предоставления мощности на объекте Алексинская ТЭЦ за период с 01 октября 2017 года по 31 декабря 2017 года, в период апрель – июнь 2018 года.

По состоянию на 31 декабря 2017 года Обществом начислено оценочное обязательство в размере 123 168 тыс. руб. за нарушение Обществом срока начала предоставления мощности на объекте Алексинская ТЭЦ за период с 01 октября 2017 года по 31 декабря 2017 года (Пояснение № 3.12).

Руководство Общества выражает уверенность, что объект нового строительства Алексинская ТЭЦ будет введен в эксплуатацию и начнет поставлять электрическую энергию и мощность на ОРЭМ во втором квартале 2018 года, Воронежская ТЭЦ-1 – в первом квартале 2019 года.

4.5. Риски

4.5.1. Риски, связанные с изменением курса обмена иностранных валют

Риск изменения курса рубля по отношению к другим валютам не оказывает существенного воздействия на финансовое состояние Общества, поскольку основная часть финансовых активов и обязательств ПАО «Квадра» выражена в рублях. В то же время у Общества есть обязательства, выраженные в иностранных валютах (долларах США, ЕВРО).

В случае роста курса иностранных валют по отношению к рублю произойдет рост величины обязательств по расчетам в валюте с иностранными поставщиками оборудования вследствие их переоценки, что в конечном итоге приведет к снижению прибыли Общества.

4.5.2. Риски, связанные с ростом потребительских цен (инфляция)

Высокий уровень инфляции может стать причиной уменьшения реальной стоимости дебиторской задолженности Общества при существенной отсрочке или задержке платежа. Также рост инфляции может стать причиной увеличения расходов Общества на уплату процентов по кредитам и займам, увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за индексации тарифов на топливо, покупную энергию, заработной платы и, в конечном итоге, может негативным образом повлиять на финансовое положение Общества.

Инфляция в 2017 году составила 2,5%, в 2016 году - 5,4%, в 2015 году – 12,9% (<http://www.cbr.ru> – раздел «Статистика»).

В случае существенного роста уровня инфляции Общество примет меры по оптимизации затрат, а также структуры активов.

4.5.3. Риски, связанные с изменением процентных ставок по заемным средствам

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. Между кредитными организациями и ПАО «Квадра» заключены договоры о предоставлении краткосрочных и долгосрочных кредитных ресурсов (Пояснение № 3.9). В соответствии с условиями действующих кредитных договоров размер процентной ставки по срочной задолженности может быть пересмотрен банком в сторону увеличения в одностороннем порядке, в том числе в связи с ростом ставок российского межбанковского кредитования.

По итогам нескольких последовательных действий Центрального Банка России ключевая ставка с начала 2017 года к концу 4 квартала 2017 года была снижена с 10% до 7,75% годовых, с начала 2016 года к концу 4 квартала 2016 года – с 11% до 10% годовых, с начала 2015 года к концу 4 квартала 2015 года – с 17% до 11% годовых.

Для управления процентным риском Общество планирует оптимизировать структуру кредитного портфеля, увеличивая срок заимствования, сократить частоту возможного пересмотра банками договорных процентных ставок.

4.5.4. Кредитные риски

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются Обществом в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

Общество оценивает риск неплатежей при осуществлении торговой деятельности на территории Российской Федерации как существенный.

Кредитный риск по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности систематически оценивается и учитывается при начислении резерва по сомнительным долгам (Пояснение № 3.6). Суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляют собой максимальную величину кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью.

Несмотря на то, что поступление денежных средств подвержено влиянию различных экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

С целью минимизации кредитного риска Общество осуществляет ряд превентивных мер: анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости, регулярный мониторинг дебиторской задолженности. Кроме этого, при заключении договоров Общество применяет механизмы, способствующие снижению кредитных рисков (авансовые платежи, использование аккредитивов, банковских гарантий и поручительств). Методология по ограничению кредитного риска распространяется и на дочерние компании.

4.5.5. Риск ликвидности

Управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного уровня денежных средств и ликвидных ценных бумаг, обеспечение доступности финансирования посредством привлечения необходимых кредитных средств и возможность досрочного изъятия денежных средств, временно размещенных на депозитных счетах в высоконадежных банках.

Руководство Общества придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников.

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года крупнейшим акционером ПАО «Квадра» была компания ООО «Группа ОНЭКСИМ» - зарегистрированный владелец 49,9999% от общего количества акций (уставного капитала) Компании. По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года материнской компанией ООО «Группа ОНЭКСИМ» являлась компания «ОНЭКСИМ ГРУП ЛИМИТЕД». Бенефициаром иностранных структур без образования юридического лица (трастов), которые держат 100% акций компании «ОНЭКСИМ ГРУП ЛИМИТЕД» является г-н Прохоров М.Д.

Список аффилированных лиц представлен на сайте Общества:

<http://www.quadra.ru/aktsioneram-i-investoram/raskrytie-informatsii/spiski-affilirovannyh-lits/>

Связанными сторонами Общества, кроме указанных на сайте, являются следующие организации:

- Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики (некоммерческая организация) г. Москва. Оказывает услуги по негосударственному пенсионному обеспечению работников Общества;
- «ОНЭКСИМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД»;
- ООО «СК «Согласие»;
- ЗАО «Краус-М»;
- ООО «Ренессанс Брокер».

Существенные операции и остатки по расчетам со связанными сторонами

Дебиторская задолженность связанных сторон

	31/12/2017		31/12/2016		31/12/2015	
	Дочерние общества	Прочие связанные стороны	Дочерние общества	Прочие связанные стороны	Дочерние общества	Прочие связанные стороны
Покупатели и заказчики	3 524 275	-	3 718 495	-	4 346 309	-
Авансы выданные	39 622	571	48 751	30	36 005	-
Прочая дебиторская задолженность	650 906	2 432	430 170	-	280 765	-
Резерв по сомнительным долгам	(3 876 748)	-	(4 136 959)	-	(3 908 954)	-
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	338 055	3 003	60 457	30	754 125	-

Вся сумма дебиторской задолженности связанных сторон представляет собой краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты. Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

В декабре 2017 года обязательство дочернего общества ООО «Воронежская ТСК» перед Обществом, возникшее по договору поставки тепловой энергии, в сумме 106 522 тыс. руб. было прекращено путем подписания соглашения о прощении долга с целью увеличения чистых активов дочернего общества. Списание задолженности в сумме прощенного долга отражено за счет резерва сомнительных долгов.

В составе дебиторской задолженности на 31 декабря 2017 года отражены беспроцентные займы, выданные дочерним обществам, в сумме 239 928 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 411 627 тыс. руб.; 31 декабря 2015 года: 145 500 тыс. руб.).

В составе прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2017 года отражена задолженность по реализованным собственным акциям ПАО «Квадра» дочернему обществу АО «Белгородская теплосетевая компания» в сумме 296 066 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2017 года АО «Белгородская теплосетевая компания» реализовало акции ПАО «Квадра» и не является акционером Общества, в связи с чем указанная дебиторская задолженность не исключается из активов при определении величины чистых активов Общества.

В ноябре 2017 года обязательства дочерних обществ АО «Квадра-Р» в сумме 137 285 тыс. руб. и ООО «Курская ТСК» в сумме 57 795 тыс. руб. перед ПАО «Квадра» по договорам беспроцентного займа были прекращены путем подписания соглашений о прощении долга с целью увеличения чистых активов дочерних обществ. Списание задолженности по договорам беспроцентного займа в сумме 192 946 тыс. руб. отражено за счет резерва сомнительных долгов, в сумме 2 134 тыс. руб. в составе прочих расходов.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами

	31/12/2017		31/12/2016		31/12/2015	
	Дочерние общества	Прочие связанные стороны	Дочерние общества	Прочие связанные стороны	Дочерние общества	Прочие связанные стороны
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	546 427	30	327 414	-	467 245	-
Авансы полученные	52 008	-	123 392	-	257 640	-
Прочая кредиторская задолженность	413 696	97	405 253	-	14	-
Итого кредиторская задолженность	1 012 131	127	856 059	-	724 899	-

Вся сумма кредиторской задолженности перед связанными сторонами является краткосрочной и подлежит оплате денежными средствами.

Выручка, прочие доходы от операций со связанными сторонами

тыс. руб.

	2017 год		2016 год	
	Дочерние общества	Прочие связанные стороны	Дочерние общества	Прочие связанные стороны
Доходы от реализации собственных акций	310 315	-	-	-
Доходы от продажи имущественных прав	137 246	-	52 590	-
Доходы по страховым выплатам	-	24 967	-	241 464
Выручка от продаж	2 513	-	4 200	-
	450 074	24 967	56 790	241 464

Продажа продукции связанным сторонам осуществлялась на обычных коммерческих условиях, кроме цен на услуги, которые подлежат регулированию тарифным законодательством.

Закупки у связанных сторон

тыс. руб.

	2017 год		2016 год	
	Дочерние общества	Прочие связанные стороны	Дочерние общества	Прочие связанные стороны
Покупная электроэнергия	1 093 265	-	983 830	-
Аренда имущества	408 862	5 806	522 504	6 475
Услуги по страхованию	-	70 103	-	65 169
Приобретение дебиторской задолженности по договорам уступки права требования	8 559	-	725 783	-
Прочие виды закупок	250	326	315 583	268
	1 510 936	76 235	2 547 700	71 912

Закупки товаров, продукции, работ, услуг у связанных сторон осуществлялись на обычных коммерческих условиях, кроме цен на товары и услуги, которые подлежат регулированию тарифным законодательством.

Операции с Негосударственным пенсионным фондом электроэнергетики осуществляются в соответствии с Положением о негосударственном пенсионном обеспечении работников ПАО «Квадра». В 2016 и 2017 годах Обществом не перечислялись пенсионные взносы в пользу работников и целевые взносы.

Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики выплатил в 2017 году пенсии работникам ПАО «Квадра» на сумму 28 438 тыс. руб. (2016 год: 33 664 тыс. руб.), остаток денежных средств на солидарном и пенсионных счетах на 31 декабря 2017 года составил 69 048 тыс. руб. (31 декабря 2016 года: 89 281 тыс. руб.; 31 декабря 2015 года: 113 781 тыс. руб.).

Займы, предоставленные связанным сторонам

В 2017 году Общество не предоставляло займы дочерним обществам. Задолженность по процентным займам, выданным связанным сторонам, на 31 декабря 2017 года отсутствует (31 декабря 2016 года: 22 680 тыс. руб.; 31 декабря 2015 года: 41 610 тыс. руб.).

Займы, полученные от связанных сторон

В марте 2016 года Общество заключило договор займа с «ОНЕКСИМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД» (Пояснение № 3.9). Средства займа, согласно условиям договора займа, использованы Обществом на финансирование инвестиционных расходов, связанных со строительством объектов ДПМ.

Вклад в имущество связанных сторон

В 2017 году Общество осуществило денежный вклад в имущество дочерних обществ с целью увеличения их чистых активов на сумму 2 321 тыс.руб. (2016 год: 196 965 тыс. руб.).

Иная информация о связанных сторонах

По состоянию на 31 декабря 2017 года акционерами Общества ООО «Группа ОНЭКСИМ» и ООО «БИЗНЕСИНФОРМ» были переданы в залог ПАО Сбербанк и Банк ГПБ (АО) обыкновенные акции ПАО «Квадра» по условиям заключенного Обществом синдицированного кредитного договора по открытию невозобновляемой кредитной линии с размером общего лимита выдачи 7 500 000 тыс. руб.

Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

	Код	2017 год	тыс. руб. 2016 год
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления – всего	4110	71 471	952 716
в том числе:			
продажа продукции, товаров, работ и услуг	4111	45 709	620 275
страховое возмещение	4118	24 428	241 549
арендные, комиссионные и иные аналогичные платежи	4112	795	48 454
прочие поступления	4119	539	42 438
Платежи – всего	4120	(1 486 452)	(2 556 478)
в том числе:			
поставщикам/подрядчикам за материалы, работы, услуги	4121	(1 124 507)	(1 545 834)
приобретение права требования долга по договору цессии	4128	-	(320 734)
налог на добавленную стоимость (свернутый эффект)	4127	(199 034)	(243 021)
проценты по долговым обязательствам	4123	-	(37 253)
прочие платежи	4129	(162 911)	(409 636)
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	4100	(1 414 981)	(1 603 762)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления – всего	4210	7 311	121 224
в том числе:			
возврат предоставленных займов	4213	-	98 901
дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях	4214	7 311	20 396
прочие поступления	4219	-	1 927
Платежи – всего	4220	(2 321)	(572 359)
в том числе:			
приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов	4221	-	(217 879)
вклад в имущество дочерних обществ	4226	(2 321)	(196 965)
предоставление займов другим лицам	4223	-	(157 515)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	4200	4 990	(451 135)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления – всего	4310	431 982	1 919 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	431 982	1 919 000
Платежи – всего	4320	-	(300 000)
в том числе:			
возврат кредитов и займов	4323	-	(300 000)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	4300	431 982	1 619 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(978 009)	(435 897)

Совет директоров

В состав Совета директоров Общества на 31 декабря 2017 и 2016 годов входило 9 человек. Совет директоров Общества осуществляет стратегическое управление деятельностью Общества, контролирует деятельность исполнительных органов и подотчетен акционерам Общества.

Состав Совета директоров, утвержденный 23 июня 2017 года, по состоянию на 31 декабря 2017 года:

Ф.И.О.	Должность
Сосновский Михаил Александрович	Заместитель Генерального директора ООО «Группа ОНЭКСИМ»
Вулф Даниэл Лесин	-
Горев Евгений Евгеньевич	-
Зубков Александр Эдуардович	Менеджер по инвестициям ООО «Группа ОНЭКСИМ»
Кононов Андрей Николаевич	Начальник отдела стандартов корпоративного управления ООО «Группа ОНЭКСИМ»
Пимонов Юрий Павлович	Советник Генерального директора ПАО «Квадра»
Подсыпанин Сергей Сергеевич	Директор Юридической дирекции ООО «Группа ОНЭКСИМ»
Тазин Сергей Афанасьевич	Президент Sitka Corporation
Хёрн Дэвид Александр	Управляющий директор Представительства компании с ограниченной ответственностью «Спешиалайзд Рисеч Лимитед»

Сведения о составе Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2016 года:

Ф.И.О.	Должность
Сосновский Михаил Александрович	Заместитель Генерального директора ООО «Группа ОНЭКСИМ»
Вулф Даниэл Лесин	Советник Генерального директора ПАО «Квадра» (по совместительству), Заместитель Генерального директора ООО «Группа ОНЭКСИМ»
Горев Евгений Евгеньевич	Заместитель генерального директора ПАО «Квадра» по корпоративному управлению
Дод Евгений Вячеславович	-
Зубков Александр Эдуардович	Менеджер по инвестициям ООО «Группа ОНЭКСИМ»
Кононов Андрей Николаевич	Начальник отдела стандартов корпоративного управления ООО «Группа ОНЭКСИМ»
Пимонов Юрий Павлович	Генеральный директор ПАО «Квадра»
Тазин Сергей Афанасьевич	Президент Sitka Corporation
Хёрн Дэвид Александр	Управляющий директор Представительства компании с ограниченной ответственностью «Спешиалайзд Рисеч Лимитед»

В 2017 и 2016 годах вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.

Генеральный директор и Правление

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор, избрание которого отнесено к компетенции Совета директоров Общества. Генеральный директор избирается большинством голосов членов Совета директоров, принимающих участие в заседании.

Генеральным директором Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года является Сазонов Семен Викторович, на 31 декабря 2016 года – Пимонов Юрий Павлович (полномочия прекращены 10 июля 2017 года).

В состав Правления Общества на 31 декабря 2017 года входили должностные лица ПАО «Квадра»:

Ф.И.О.	Должность
Сазонов Семен Викторович	Генеральный директор ПАО «Квадра»
Бессмертный Константин Валерьевич	Заместитель Генерального директора по финансам и стратегии ПАО «Квадра»
Жадовец Евгений Михайлович	Заместитель Генерального директора - главный инженер ПАО «Квадра»
Зеленцова Ксения Владимировна	Заместитель Генерального директора по правовой работе ПАО «Квадра»
Морозов Николай Владимирович	Первый заместитель Генерального директора ПАО «Квадра»
Никонова Светлана Валерьевна	Заместитель Генерального директора по экономике ПАО «Квадра»
Уланов Денис Александрович	Заместитель Генерального директора по капитальному строительству ПАО «Квадра»

В состав Правления Общества на 31 декабря 2016 года входили должностные лица ПАО «Квадра»:

Ф.И.О.	Должность
Пимонов Юрий Павлович	Генеральный директор ПАО «Квадра»
Бессмертный Константин Валерьевич	Заместитель Генерального директора по финансам и стратегии ПАО «Квадра»
Горев Евгений Евгеньевич	Заместитель Генерального директора по корпоративному управлению ПАО «Квадра»
Никонова Светлана Валерьевна	Заместитель Генерального директора по экономике ПАО «Квадра»
Савин Станислав Валерьевич	Первый заместитель Генерального директора ПАО «Квадра»
Сазонов Семен Викторович	Заместитель Генерального директора ПАО «Квадра» по взаимодействию с органами власти
Уланов Денис Александрович	Заместитель Генерального директора - главный инженер ПАО «Квадра»

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров Общества, Генерального директора Общества, членов Правления Общества, заместителей Генерального директора Общества, руководителей структурных подразделений Общества, непосредственно подчиняющихся Генеральному директору Общества.

Общая сумма выплаченных краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу за 2017 год составила 211 958 тыс. руб. (2016 год: 209 231 тыс. руб.), включая налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

28 марта 2018 года



Сазонов С.В.

Лапицкая И.А.