

**Публичное акционерное общество
«Квадра – Генерирующая
компания»**

**Консолидированная финансовая отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

**За год, закончившийся 31 декабря 2018 года,
и по состоянию на эту дату**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА:**

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	1
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ	2
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	5
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	6
2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ	8
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
4. ОСНОВНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ФАКТОРЫ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ	24
5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ	25
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	30
7. ЗАПАСЫ	35
8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ	35
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	37
10. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ	38
11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	38
12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	40
13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	42
14. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОТЧИСЛЕНИЯ	42
15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ	43
16. ОПЛАТА ТРУДА И НАЧИСЛЕНИЯ	43
17. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	43
18. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	44
19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	44
20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	46
21. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	47
22. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	50
23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	50
24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	53
25. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ПРИМЕНЯемая К ПЕРИОДАМ, КОТОРЫЕ ЗАКАНЧИВАЮТСЯ ДО 1 ЯНВАРЯ 2018 ГОДА	53

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Квадра – Генерирующая компания» (ПАО «Квадра»)

Наше мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение ПАО «Квадра» (далее – «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также их консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 12, по состоянию на 31 декабря 2017 года было нарушено несколько ограничительных условий долгосрочных кредитных договоров Компании с Банк ГПБ (АО) и ПАО Сбербанк. Полученные руководством Группы письменные подтверждения от Банк ГПБ (АО) о неприменении предусмотренных договорами санкций в связи с нарушением ограничительных условий долгосрочных кредитных договоров по состоянию на 31 декабря 2017 года, включая требования досрочного погашения всей суммы кредита, не предоставляли Группе безусловное право отсрочить погашение долгосрочной части кредита в сумме 2 164 629 тыс. руб. по меньшей мере на двенадцать месяцев после отчетной даты. В связи с этим обязательство по кредиту в указанной сумме, отраженное в консолидированной финансовой отчетности в составе долгосрочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2017 года, должно было быть классифицировано как краткосрочное в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Наше аудиторское мнение о консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, было соответственно модифицировано. Наше мнение в отношении консолидированной финансовой отчетности за текущий период также модифицировано по причине возможного влияния данного вопроса на сопоставимость показателей текущего периода и сопоставимых показателей.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор



- Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 511 000 тысяч российских рублей (тыс. руб.), что составляет 1 % от выручки от продаж.
- Мы провели работу по аудиту ПАО «Квадра», признанного единственным значительным компонентом Группы на основе доли данного компонента в выручке Группы (99,8%).
- Объем аудита покрывает 99,8% выручки Группы и 99% общей балансовой стоимости основных средств.
- Переоценка основных средств и обесценение
- Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности
- Риск ликвидности

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	511 000 тыс. руб.
Как мы ее определили	1% от выручки от продаж
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности выручку от продаж, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Группы, наряду с показателем прибыли до налогообложения, который, по нашему мнению, не в полной мере отражает результаты деятельности Группы в отчетном периоде. Выручка от продаж является общепризнанным базовым показателем для предприятий энергетического сектора. Мы установили существенность на уровне 1%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий данного сектора.

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 дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
Переоценка основных средств и обесценение	
См. Примечания 3, 4 и 6 к консолидированной финансовой отчетности в отношении соответствующих раскрытий информации,	Мы получили и проанализировали результаты переоценки основных средств. При формировании нашего вывода в отношении использованных руководством

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p><i>положений учетной политики, суждений и оценочных значений.</i></p> <p>На 31 декабря 2018 года совокупная балансовая стоимость основных средств Группы составляла 67 927 160 тыс. руб. Это самый значимый актив на балансе Группы, на который приходится 87% общей стоимости активов.</p> <p>В соответствии с учетной политикой Группы объекты основных средств отражаются по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Основные средства подлежат регулярной переоценке с тем, чтобы их балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая определяется на основе справедливой стоимости на конец отчетного периода. Справедливая стоимость специализированного имущества определяется в основном с использованием затратного подхода, отражающего полезность актива, определяемую при его покупке или строительстве. Затраты замещения или восстановления уменьшаются на величину физического, функционального и экономического износа по состоянию на отчетную дату. Для оценки обесценения руководство также определяет стоимость с использованием доходного подхода в разрезе единиц, генерирующих денежные потоки.</p> <p>Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости объекта основных средств признается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает резерв по переоценке основных средств в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный резерв по переоценке основных средств в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год.</p> <p>Обесценение возникает в том случае, если возмещаемая стоимость, определяемая как наибольшая величина из справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие или ценности использования, окажется ниже балансовой стоимости основных средств.</p>	<p>допущений и методологии мы, в том числе, опирались на результаты работы наших экспертов в области оценки.</p> <p>Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством переоценки и оценки обесценения основных средств включали следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • проверку методологии, примененной экспертом, привлеченным руководством Группы, для определения переоцененной стоимости активов и использованной при проведении теста на обесценение; • оценку компетентности, квалификации, опыта и объективности экспертов руководства; • проверку на выборочной основе основных допущений, использованных в финансовых моделях, и их соответствие бюджетам и бизнес-планам на 2019-2021 годы, внешней доступной и надежной информации (включая, но не ограничиваясь прогнозами макроэкономических показателей, регулируемые и рыночными ценами на теплоэнергию, электроэнергию и мощность) и нашим экспертным знаниям с учетом специфики отрасли; • проверку на выборочной основе точности и уместности исходных данных, заложенных в определение переоцененной стоимости активов и примененных в финансовых моделях для оценки обесценения основных средств; • проверку на выборочной основе математической точности финансовых моделей, использованных для оценки обесценения основных средств; • получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной переоценки основных средств и оценки обесценения.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>В результате проведенной руководством переоценки и оценки обесценения по состоянию на 31 декабря 2018 года было признано чистое увеличение стоимости основных средств на сумму 6 341 004 тыс. руб. Из общей суммы изменения балансовой стоимости основных средств, 10 987 693 тыс. руб. было отражено как дооценка основных средств в составе прочего совокупного дохода (за вычетом отложенного налога в сумме 2 197 539 тыс. руб.) и 4 646 689 тыс. руб. как обесценение основных средств в составе прибылей и убытков.</p> <p>Мы уделили особое внимание переоценке и обесценению основных средств, поскольку процесс оценки является сложным, предполагает применение руководством значительных суждений, и в его основе лежат допущения, на которые оказывают влияние прогнозируемые будущие рыночные и экономические условия, которые по своей сути являются неопределенными.</p> <p>Возмещаемая стоимость основных средств чувствительна к обоснованно возможному изменению допущений. Наиболее значимые допущения в отношении определения ценности использования объектов касаются применяемой ставки дисконтирования наряду с допущениями, подтверждающими соответствующие прогнозируемые денежные потоки, в частности, в отношении тарифов на электроэнергию и мощность, теплоэнергию, объемов производства электроэнергии и теплоэнергии, а также объемов капитальных вложений.</p>	<p>Кроме того, мы оценили достаточность раскрытой информации в Примечаниях 3, 4 и 6 к консолидированной финансовой отчетности, сопоставив ее с требованиями МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в отношении раскрытия информации.</p>
<p>Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности</p> <p><i>См. Примечания 3, 8, 22 и 23 к консолидированной финансовой отчетности в отношении соответствующих раскрытий информации, положений учетной политики, суждений и оценочных значений.</i></p> <p>На 31 декабря 2018 года балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности Группы составляет 6 703 600 тыс. руб. (14 956 302 тыс. руб. за вычетом оценочного резерва под</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности включали следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • проверку методологии оценки ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, используемой руководством Группы;

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>ожидаемые кредитные убытки в сумме 8 252 702 тыс. руб.).</p> <p>Таким образом, начисленный по состоянию на 31 декабря 2018 года оценочный резерв под кредитные убытки является значительным и составляет 55% от общей валовой суммы торговой и прочей дебиторской задолженности.</p> <p>В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», начиная с 1 января 2018 года руководство Группы перспективно оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с торговой и прочей дебиторской задолженностью, и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Степень точности оценки руководства будет подтверждена или опровергнута развитием будущих событий, которые по своей сути являются неопределенными.</p> <p>Мы уделили особое внимание оценке резерва под кредитные убытки по дебиторской задолженности в связи с тем, что процесс оценки является сложным, предполагает применение суждений руководством, и сумма резерва является значительной.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • анализ оборачиваемости дебиторской задолженности, результаты которого были использованы в том числе для подтверждения расчета ожидаемых кредитных убытков; • проверку на выборочной основе моделей и расчетов, используемых для коллективной и индивидуальной оценки кредитных убытков; • анализ внешней информации от регуляторов рынка электроэнергии (мощности), в том числе Наблюдательного Совета НП «Совет рынка», который регулярно принимает решения об исключении компаний из реестра субъектов оптового рынка электроэнергии (мощности); • выборочное тестирование документов, на основании которых руководство произвело оценку вероятности погашения задолженности, например, платежных поручений, подтверждающих оплату задолженности в 2019 году; • получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки ожидаемых кредитных убытков дебиторской задолженности. <p>Кроме того, мы оценили достаточность раскрытой информации в Примечаниях 3, 8, 22 и 23 к консолидированной финансовой отчетности, сопоставив ее с требованиями к раскрытию информации МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».</p>

Риск ликвидности

См. Примечания 1 и 23 к консолидированной финансовой отчетности в отношении применимости допущения о непрерывности деятельности и риска ликвидности.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, в соответствии с прилагаемой консолидированной финансовой отчетностью, краткосрочные

Наши аудиторские процедуры в отношении оценки риска ликвидности включали следующее:

- обсуждение с руководством Группы предпринимаемых им действий по управлению риском ликвидности и

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>обязательства Группы превышали оборотные активы на 21 472 980 тыс. руб., доля краткосрочных обязательств в общей величине обязательств Группы составляла 70%.</p> <p>В соответствии с Примечанием 23, в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты наступает срок погашения по кредитам и займам на общую сумму 25 532 082 тыс. руб. или 67% от общей величины будущих платежей по кредитам и займам.</p> <p>Способность Группы выполнять обязательства при наступлении срока погашения по привлеченным краткосрочным заемным средствам и краткосрочной части долгосрочных заемных средств зависит от результатов деятельности Группы и экономической ситуации в будущем.</p>	<p>для выполнения своих текущих обязательств;</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализ причин превышения краткосрочных обязательств над оборотными активами, а также рассмотрение комплекса мероприятий, предусмотренных руководством для преодоления такого превышения; • анализ доступности источников финансирования, необходимых для поддержания достаточного уровня ликвидности; • получение и анализ письменных заявлений руководства в отношении проведенной оценки риска ликвидности. <p>Кроме того, мы оценили объем раскрытой информации в отношении риска ликвидности в Примечаниях 1 и 23 к консолидированной финансовой отчетности.</p>

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Отчетность Группы составлена на основе финансовой информации компонентов – отдельных компаний Группы. В том случае, если компонент был признан нами значительным, в отношении его финансовой информации нами проводился аудит исходя из уровня существенности, установленного для этого компонента.

Как и при определении существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, значительность компонентов оценивалась на основе индивидуальной доли компонента в выручке Группы. Единственным значительным компонентом является ПАО «Квадра».

В том случае если процедуры, проведенные на уровне значительного компонента, на наш взгляд, не обеспечивали нас достаточным объемом аудиторских доказательств для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом, в отношении прочих компонентов Группы мы проводили аналитические процедуры на уровне Группы и аудит отдельных остатков по счетам и видам операций, с применением принципа существенности.

Выбор нами прочих компонентов Группы для проведения аудита отдельных остатков по счетам и видам операций производился отдельно для каждой строки консолидированной финансовой отчетности Группы, включенной в объем аудита, и зависел в том числе от таких факторов как уровень аудиторских доказательств, полученных от аудита значительного компонента, и степень концентрации остатков по счетам и видам операций в структуре Группы.

В целом аудиторские процедуры, выполненные нами на уровне значительного и прочих компонентов Группы, и включавшие в том числе детальное тестирование на выборочной основе, обеспечили достаточное, на наш взгляд, покрытие в отношении отдельных показателей консолидированной финансовой отчетности Группы.

Процедуры были выполнены аудиторской группой с привлечением специалистов в области налогообложения, методологии МСФО, а также экспертов в области оценки основных средств и пенсионных обязательств.

По результатам процедур, проведенных нами на выборочной основе на уровне компонентов Группы, аналитических и других процедур на уровне Группы, а также процедур в отношении процесса подготовки консолидированной финансовой отчетности, на наш взгляд, нами были получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства для формирования нашего мнения в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы в целом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет ПАО «Квадра» за 2018 год и Ежеквартальный отчет эмитента ПАО «Квадра» за второй квартал 2019 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий 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 вопроса о том, 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 возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Квадра» за 2018 год и Ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «Квадра» за второй квартал 2019 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, 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 ошибки, 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть 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, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на нашу независимость, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, 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 задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Татьяна Викторовна Сиротинская.

А.Ю. Пок. Аудитор

29 апреля 2019 года

Москва, Российская Федерация

Т.В. Сиротинская, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000527),

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо:
Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания».

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 20 апреля 2005 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1056882304489

300012, Российская Федерация, Тульская обл., г. Тула, ул. Тимирязева, д. 99в.

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11603050547

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	31/12/2018	31/12/2017
АКТИВЫ			
<i>Внеоборотные активы</i>			
Основные средства	6	67 927 160	57 449 148
Инвестиционная недвижимость		32 231	70 699
Дебиторская задолженность и авансы выданные	8	105 083	131 689
Отложенные налоговые активы	19	319	100
Прочие внеоборотные активы		237 972	241 850
Итого внеоборотные активы		68 302 765	57 893 486
<i>Оборотные активы</i>			
Запасы	7	1 726 329	1 652 669
Дебиторская задолженность и авансы выданные	8	6 939 246	6 736 982
Авансовые платежи по налогу на прибыль		35 466	53 652
Денежные средства и их эквиваленты	9	1 261 988	870 987
Прочие оборотные активы		3 230	8 436
		9 966 259	9 322 726
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	10	63 996	2 109 000
Итого оборотные активы		10 030 255	11 431 726
ИТОГО АКТИВЫ		78 333 020	69 325 212
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
<i>Капитал и резервы</i>			
Обыкновенные акции	11	19 124 956	19 125 056
Привилегированные акции	11	752 729	752 729
Собственные акции, выкупленные у акционеров	11	-	(29)
Эмиссионный доход	11	10 921 097	10 921 097
Резерв по переоценке основных средств	6	20 690 566	13 085 562
Добавочный капитал	20	-	845 381
Накопленный убыток		(18 425 851)	(17 084 498)
Капитал, приходящийся на акционеров Компании		33 063 497	27 645 298
ИТОГО КАПИТАЛ		33 063 497	27 645 298
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы	12	9 667 791	26 384 365
Обязательства по финансовой аренде		839	1 924
Пенсионные обязательства		352 330	412 643
Отложенные налоговые обязательства	19	3 375 633	2 293 545
Доходы будущих периодов		369 695	110 972
Итого долгосрочные обязательства		13 766 288	29 203 449
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы	12	23 016 449	5 375 872
Обязательства по финансовой аренде		1 085	916
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	13	5 589 608	5 102 333
Резервы под обязательства и отчисления	14	1 661 582	904 239
Задолженность по налогу на прибыль		65 110	2 514
Задолженность по прочим налогам	15	1 169 401	1 090 591
Итого краткосрочные обязательства		31 503 235	12 476 465
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		45 269 523	41 679 914
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		78 333 020	69 325 212

Генеральный директор

29 апреля 2019 года

Сазонов С.В.



Главный бухгалтер

Антипов М.В.

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	Год, закончившийся 31/12/2018	Год, закончившийся 31/12/2017
Выручка от продаж			
Выручка от продаж тепловой энергии		25 415 261	24 144 982
Выручка от продаж электрической энергии		12 262 613	13 164 240
Выручка от продаж мощности		12 522 065	11 767 048
Выручка от прочих продаж		930 455	1 108 985
Итого выручка от продаж		51 130 394	50 185 255
Прочие операционные доходы	17	781 665	559 507
Операционные расходы			
Топливо		(24 522 594)	(24 132 429)
Оплата труда и начисления	16	(6 957 429)	(6 823 715)
Убыток от обесценения основных средств	6	(4 646 689)	(1 924 932)
Покупка энергии и мощности		(3 681 021)	(5 468 652)
Амортизация основных средств	6	(2 908 087)	(2 290 091)
Содержание и ремонт оборудования		(1 611 883)	(1 691 310)
Начисление/списание резерва по судебным искам и штрафам	14	(1 228 354)	(299 831)
Услуги водоснабжения		(922 455)	(903 711)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(891 620)	(702 395)
Начисление/списание резерва под ожидаемые кредитные убытки / Начисление/списание резерва по сомнительным долгам	8	(807 099)	(613 079)
Убыток от обесценения активов, предназначенных для продажи	10	(712 847)	-
Материалы и запасные части		(465 064)	(444 010)
Расходы по аренде		(405 583)	(439 624)
Плата за услуги оптового рынка электроэнергии и мощности		(324 154)	(325 734)
Услуги по транспортировке тепловой энергии		(258 049)	(414 182)
Услуги охраны		(170 711)	(164 651)
Убыток от выбытия основных средств, нетто		(132 431)	(195 846)
Убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости		(38 466)	-
Прочие операционные расходы	17	(1 445 967)	(1 241 465)
(Убыток)/прибыль от операционной деятельности		(218 444)	2 669 105
Финансовые расходы	18	(2 925 386)	(2 430 888)
Финансовые доходы		97 498	33 292
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(3 046 332)	271 509
Налог на прибыль	19	476 358	(481 793)
Убыток за год, приходящийся на акционеров Компании		(2 569 974)	(210 284)
Базовый и разводненный убыток на обыкновенную и привилегированную акцию (в рублях)	11	(0,0013)	(0,0001)

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Приме- чания	Год, закон- чившийся 31/12/2018	Год, закон- чившийся 31/12/2017
Убыток за год		(2 569 974)	(210 284)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут переведены в состав прибылей и убытков</i>			
Переоценка пенсионных обязательств, за вычетом отложенного налога		28 998	(30 685)
Переоценка основных средств, за вычетом отложенного налога	6	8 790 154	5 141 306
Итого статьи, которые впоследствии не будут переведены в состав прибылей и убытков		8 819 152	5 110 621
Итого прочий совокупный доход за год		8 819 152	5 110 621
Итого совокупный доход, приходящийся на акционеров Компании		6 249 178	4 900 337

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	Год, закончившийся 31/12/2018	Год, закончившийся 31/12/2017
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(3 046 332)	271 509
Корректировки:			
Амортизация основных средств	6	2 908 087	2 290 091
Убыток от выбытия основных средств		132 431	195 846
Убыток от обесценения основных средств	6	4 646 689	1 924 932
Прибыль от выбытия активов для продажи	10	(187 961)	-
Финансовые расходы и доходы, нетто	18	2 827 888	2 397 596
Начисление/списание резерва под ожидаемые кредитные убытки /			
Начисление/списание резерва по сомнительным долгам	8	807 099	613 079
Начисление/списание резерва по судебным искам и штрафам	14	1 228 354	299 831
Убыток от обесценения активов, предназначенных для продажи	10	712 847	-
Прочие		31 810	(27 676)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале, уплаченных налога на прибыль и процентов и изменений в прочих обязательствах		10 060 912	7 965 208
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение/(Увеличение) запасов		144 633	(145 065)
Увеличение дебиторской задолженности, авансов выданных*		(2 532 547)	(1 075 549)
Увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств*		522 858	1 296 959
Увеличение задолженности по прочим налогам		92 589	216 550
(Уменьшение)/Увеличение пенсионных обязательств		(55 312)	28 499
Увеличение доходов будущих периодов		258 730	-
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до процентов и налога на прибыль, нетто		8 491 863	8 286 602
Проценты уплаченные	12	(1 890 138)	(2 289 631)
Проценты полученные		94 216	32 772
Налог на прибыль уплаченный		(358 052)	(21 635)
Итого денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		6 337 889	6 008 108
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(5 328 400)	(4 434 378)
Капитализированные проценты уплаченные	12	(1 552 939)	(1 390 446)
Поступления от реализации основных средств		209 201	36 864
Поступление от реализации активов для продажи		1 429 810	-
Приобретение нематериальных активов		(24 044)	(8 248)
Прочие операции по инвестиционной деятельности		-	68 208
Итого денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(5 266 372)	(5 728 000)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение кредитов и займов	12	48 051 593	43 116 806
Погашение кредитов и займов	12	(48 731 193)	(43 658 208)
Поступления от продажи собственных акций, ранее выкупленных у акционеров	11	-	376 638
Погашение обязательств по финансовой аренде		(916)	(1 822)
Итого денежные средства, использованные в финансовой деятельности, нетто		(680 516)	(166 586)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		391 001	113 522
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		870 987	757 465
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		1 261 988	870 987

* В 2018 году был проведен зачет встречных требований на сумму 1 167 805 тыс. руб. (2017 год: 2 492 004 тыс. руб.). ПАО «Квадра» воспользовалось правом прекращения встречных однородных требований и обязательств путем проведения взаимозачета с контрагентами, которые выступали в качестве дебитора и в качестве кредитора одновременно, по сделкам, срок исполнения по которым уже наступил.

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, приходящийся на акционеров Компании							Итого
	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке основных средств	Добавочный капитал	Накопленный убыток	
Баланс на 31 декабря 2016 года	19 125 056	752 729	(358 043)	10 921 097	8 717 976	703 779	(17 631 678)	22 230 916
Убыток за год	-	-	-	-	-	-	(210 284)	(210 284)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год	-	-	-	-	5 141 306	-	(30 685)	5 110 621
Итого совокупный доход/(убыток) за год	-	-	-	-	5 141 306	-	(240 969)	4 900 337
Собственные акции, выкупленные у акционеров (Примечание 11)	-	-	358 014	-	-	-	14 429	372 443
Эффект от первоначального признания займа, полученного от материнской компании акционера, за вычетом отложенного налога (Примечание 12)	-	-	-	-	-	141 602	-	141 602
Перенос реализованного резерва по переоценке основных средств в состав накопленного убытка в связи с выбытием и амортизацией, за вычетом отложенного налога	-	-	-	-	(773 720)	-	773 720	-
Баланс на 31 декабря 2017 года	19 125 056	752 729	(29)	10 921 097	13 085 562	845 381	(17 084 498)	27 645 298
Пересчет в связи с применением МСФО (IFRS) 9 (Примечание 5)	-	-	-	-	-	-	(319 234)	(319 234)
Баланс на 1 января 2018 года (пересчитано)	19 125 056	752 729	(29)	10 921 097	13 085 562	845 381	(17 403 732)	27 326 064
Убыток за год	-	-	-	-	-	-	(2 569 974)	(2 569 974)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год	-	-	-	-	8 790 154	-	28 998	8 819 152
Итого совокупный доход/(убыток) за год	-	-	-	-	8 790 154	-	(2 540 976)	6 249 178
Уменьшение уставного капитала путем погашения выкупленных акций (Примечание 11)	(100)	-	29	-	-	-	-	(71)
Эффект от изменения оценки будущих денежных потоков по кредитам, за вычетом отложенного налога (Примечания 12, 20)	-	-	-	-	-	-	(511 674)	(511 674)
Перенос эффекта от первоначального признания займа, полученного от материнской компании акционера, в состав накопленного убытка в связи с погашением займа, за вычетом отложенного налога (Примечание 12)	-	-	-	-	-	(845 381)	845 381	-
Перенос реализованного резерва по переоценке основных средств в состав накопленного убытка в связи с выбытием и амортизацией, за вычетом отложенного налога	-	-	-	-	(1 185 150)	-	1 185 150	-
Баланс на 31 декабря 2018 года	19 124 956	752 729	-	10 921 097	20 690 566	-	(18 425 851)	33 063 497

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Группа и ее деятельность

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

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних предприятий (далее – «Группа») являются производство тепловой и электрической энергии (мощности) и транспортировка тепловой энергии. Основные производственные предприятия Группы расположены на территории Российской Федерации в следующих регионах: Белгород, Воронеж, Калуга, Курск, Липецк, Орел, Рязань, Смоленск, Тамбов и Тула.

Офис Компании зарегистрирован по адресу: Российская Федерация, 300012, г. Тула, ул. Тимирязева, д. 99в.

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

Доля собственности Компании в уставном капитале крупнейших дочерних предприятий и их основной вид деятельности представлены в таблице ниже:

	Основной вид деятельности	Доля в уставном капитале, %	
		31/12/2018	31/12/2017
АО «Белгородская теплосетевая компания»	Производство и передача тепловой энергии	100	100
ООО «Воронежская ТСК»	Производство и передача тепловой энергии	100	100
ООО «Курская ТСК»	Производство и передача тепловой энергии	100	100
ООО «Смоленская ТСК»	Производство и передача тепловой энергии	100	100
ООО «ОТСК»	Производство и передача тепловой энергии	100	100
ООО «Липецкая ТСК»	Производство и передача тепловой энергии	100	100

По состоянию на 31 декабря 2018 года численность персонала Группы составляла 10 523 человека (2017 год: 10 853 человека).

По состоянию на 31 декабря 2018 года крупнейшим акционером ПАО «Квадра» является компания ООО «Группа ОНЭКСИМ» – зарегистрированный владелец 50,0002% от общего количества акций (уставного капитала) Компании (на 31 декабря 2017: 49,9999% от общего количества акций).

Изменение доли участия крупнейшего акционера в 2018 году связано с регистрацией 19 сентября 2018 года Устава ПАО «Квадра» в новой редакции в рамках процедуры уменьшения уставного капитала и погашения обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «Квадра» в количестве 10 000 000 штук (Примечание 11).

По состоянию на 31 декабря 2017 года материнской компанией ООО «Группа ОНЭКСИМ» являлась компания «ОНЭКСИМ ГРУП ЛИМИТЕД». Бенефициаром иностранных структур без образования юридического лица (трастов), которые держали 100% акций компании «ОНЭКСИМ ГРУП ЛИМИТЕД», являлся г-н Прохоров М.Д.

По состоянию на 31 декабря 2018 года единственным участником материнской компании ООО «Группа ОНЭКСИМ» и стороной, обладающей конечным контролем, являлся г-н Прохоров М.Д.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Условия ведения деятельности Группы

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2018 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Государство оказывает влияние на деятельность Группы путем регулирования отдельных видов цен (тарифов) на электро- и теплоэнергию через Федеральную антимонопольную службу Российской Федерации и органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов. Регулируемые цены (тарифы), по которым Группа реализует электрическую и тепловую энергию, определяются как на основе отраслевых нормативных документов, так и нормативных документов, применимых для естественных монополий.

Деятельность всех генерирующих мощностей координируется Системным Оператором Единой Энергетической Системы («СО ЕЭС») в целях более эффективного управления потребностями системы. Деятельность СО ЕЭС контролируется государством.

Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

Применимость допущения о непрерывности деятельности

По состоянию на 31 декабря 2018 года дефицит оборотного капитала Группы составил 21 472 980 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: 1 044 739 тыс. руб.). По итогам 2018 года чистый убыток Группы составил 2 569 974 тыс. руб. (за 2017 год: 210 284 тыс. руб.).

Для оценки способности Группы погашать свои обязательства в течение 2019 года и в дальнейшем руководство Группы учитывает, что на 31 декабря 2018 года Группа имела доступ к гарантированным кредитным ресурсам по неиспользованным остаткам по возобновляемым кредитным линиям на сумму 4 690 813 тыс. руб., по возобновляемым кредитным линиям со сроком действия более двенадцати месяцев после окончания отчетного периода на сумму 965 126 тыс. руб. (Примечание 12); по невозобновляемой кредитной линии – на сумму 4 333 264 тыс. руб. Руководство Группы считает, что данные возобновляемые кредитные линии будут доступны в обозримом будущем для финансирования операционной и инвестиционной деятельности (Примечание 12).

В целях дальнейшего обеспечения финансирования финансово-хозяйственной деятельности и замещения Кредитных соглашений, срок действия которых истекает в 2019 году, ПАО «Квадра» 20 марта 2019 года заключило новое кредитное соглашение с Банком ГПБ (АО) об открытии кредитной линии с лимитом задолженности 18 550 000 тыс. руб. на срок до 31 июля 2023 года (Примечание 24).

Руководство Группы ведет переговоры и уверено, что соответствующие дополнительные соглашения с кредитными организациями будут подписаны в первом полугодии 2019 года:

- об изменении ковенантного пакета по Кредитному договору о предоставлении невозобновляемой кредитной линии с лимитом выдачи 7 500 000 тыс. руб. от 20 марта 2017 года, заключенного между ПАО «Квадра», Банк ГПБ (АО) и ПАО Сбербанк, целью которого является финансирование инвестиционных проектов, и продлении срока ее доступности до конца 2019 года;

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- о заключении нового генерального соглашения об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными ставками с лимитом задолженности 7 500 000 тыс. руб. на срок 3-5 лет с ПАО Сбербанк.

Как указано в Примечании 12, Группой было нарушено несколько ограничительных условий долгосрочных кредитных договоров с Банк ГПБ (АО) и ПАО Сбербанк. Руководство Группы уверено, что, принимая во внимание тот факт, что на протяжении существования договорных отношений с ПАО Сбербанк и Банк ГПБ (АО), Группа своевременно исполняет принятые на себя обязательства по погашению основной суммы кредита и уплате причитающихся процентов и комиссий, указанные банки заинтересованы в продолжении взаимовыгодного сотрудничества. Данная уверенность подтверждается тем, что в декабре 2018 года и январе 2019 года Группа получила письменное подтверждение от кредиторов об отказе от права требования досрочного возврата всей суммы кредитов.

В результате проведенного анализа прогноза денежных потоков на 2019 год руководство Группы считает, что с учетом поступлений денежных средств от операционной деятельности, а также привлечения внешнего финансирования, необходимого для продолжения капитального строительства и финансирования операционной деятельности, Группа будет способна погашать свои обязательства в срок и продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Соответственно консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Принципы подготовки отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также переоценки основных средств и инвестиционной недвижимости, отражаемых по справедливой стоимости.

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности (Примечание 1).

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает показатели Компании и контролируемых ею организаций (дочерних предприятий). Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности операции между организациями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между организациями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены.

Учет операций в иностранной валюте

Функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий и валютой представления консолидированной финансовой отчетности является российский рубль («рубль»).

Операции в валюте, отличающейся от функциональной валюты (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по соответствующему обменному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, первоначальная стоимость которых определена в иностранной валюте, отражаются по историческому курсу.

Курсовые разницы отражаются в составе прибылей и убытков в периоде их возникновения.

Обменные курсы, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности, представлены следующим образом:

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Рублей за 1 долл. США		
Курс на конец года	69,47	57,60
Рублей за 1 ЕВРО		
Курс на конец года	<u>79,46</u>	<u>68,87</u>

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по переоцененной стоимости на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Все группы основных средств представлены в консолидированной финансовой отчетности по переоцененной стоимости, за исключением выданных авансов, непосредственно связанных с капитальным строительством, которые отражаются по первоначальной стоимости. В отдельных случаях, когда объекты основных средств являются специализированными, их стоимость определяется в основном с использованием затратного подхода. Затратный подход – это подход, основанный на экономическом принципе, согласно которому покупатель не заплатит за актив сумму большую, чем необходимо для получения актива равной полезности посредством его покупки или строительства. Определенные таким образом полные затраты замещения или воспроизводства рассматриваемого объекта уменьшаются на величину физического, функционального и экономического износов. Затраты замещения определяются на основании специализированных справочников, нормативной документации, расценок в строительстве, цен производителей, актуальных на дату проведения оценки, физический и функциональный износ определяется на основании данных о возрасте активов, их фактическом состоянии, режиме эксплуатации и т.д.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Для целей определения экономического износа специализированных активов определяется возмещаемая стоимость с использованием доходного подхода. Он основан на методе дисконтированных денежных потоков, для построения которых используются определенные допущения. В основном эти допущения касаются определения величины предполагаемых денежных потоков, величины капитальных затрат и ставки дисконтирования для каждой единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС). Руководством Группы определяется горизонт прогнозирования, в каждом периоде которого рассчитываются чистые денежные поступления от эксплуатации объекта. Возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, определяется путем пересчета полученных денежных потоков с применением ставки дисконтирования. В том случае, если возмещаемая стоимость генерирующей единицы больше затрат замещения за вычетом физического и функционального износа основных средств, входящих в ее состав, делается вывод об отсутствии обесценения. Если возмещаемая стоимость меньше балансовой стоимости генерирующей единицы, обесценение определяется как разница между возмещаемой и балансовой стоимостью.

Переоценка производится Группой с достаточной степенью регулярности, таким образом, чтобы текущая балансовая стоимость объектов основных средств существенным образом не отличалась от их справедливой стоимости в конце отчетного периода, в случае если бы такая оценка была произведена. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости объекта основных средств признается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает прирост стоимости от переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный прирост стоимости от переоценки в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год. Любая накопленная на дату переоценки амортизация исключается против валовой балансовой стоимости, а чистая величина пересчитывается до переоцененной величины актива.

Незавершенное строительство включает в себя затраты, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, непосредственно относящиеся к объектам строительства, и затраты на приобретение прочих активов, требующих монтажа и доведения до состояния, пригодного к использованию. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Амортизация данных активов начисляется с момента готовности к эксплуатации.

Затраты по займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств. Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Прочие затраты признаются в составе прибылей или убытков по мере возникновения.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Результат от выбытия объектов основных средств рассчитывается как разница между ценой реализации и остаточной стоимостью выбывших объектов основных средств и признается в составе прибылей и убытков отчетного периода в составе операционных расходов. При этом соответствующая часть накопленного резерва по переоценке переносится в состав нераспределенной прибыли.

Амортизация. Амортизация начисляется линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования отдельных компонентов объекта основных средств. Амортизация капитальных улучшений к арендованным основным средствам начисляется в течение срока, который является наименьшим из предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Если имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор к концу срока аренды получит право собственности на арендуемые активы, то амортизация активов рассчитывается в течение срока их полезного использования. Амортизация на земельные участки и объекты незавершенного строительства не начисляется.

Амортизация отражается в составе прибылей и убытков в составе операционных расходов. Резерв по переоценке в отношении амортизируемых объектов переносится в состав нераспределенной прибыли пропорционально сумме начисленной амортизации по отношению к первоначальной стоимости этих объектов.

Средневзвешенные остаточные сроки полезного использования (в годах) основных групп активов, которые были использованы при расчете сумм амортизации в 2018 году, приведены ниже:

Группа основных средств	Количество лет
Производство тепловой и электрической энергии	30
Распределение электроэнергии	13
Тепловые сети	15
Прочие	15

Методы амортизации, предполагаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств, если применимо, анализируются по состоянию на каждую отчетную дату. В случае необходимости производятся соответствующие изменения в оценках, чтобы учесть их эффект в отчетном и последующих отчетных периодах.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляет собой объекты, находящиеся во владении Группы, используемые для получения дохода от сдачи данных объектов в аренду, прироста стоимости капитала или для того и другого, и при этом не занимаемые самой Группой. Объекты инвестиционной недвижимости первоначально учитываются по стоимости приобретения. Впоследствии они оцениваются по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости включаются в прочие операционные доходы или расходы в прибыли или убытке за период, в котором они возникают.

Объект инвестиционной недвижимости списывается с баланса при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Любой доход или расход от списания объекта (разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включается в прибыли или убытки за период, в котором он выбывает.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение нефинансовых активов

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы или нематериальные активы, не готовые к использованию, не подлежат амортизации и в отношении них ежегодно проводится тестирование на обесценение. Основные средства и нематериальные активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (ЕГДС). Обесценение нефинансовых активов (кроме гудвила), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Внеоборотные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи

Внеоборотные активы и выбывающие группы (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля над дочерней организацией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации; (в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена.

Внеоборотные активы или выбывающие группы, классифицированные в отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Выбывающая группа представляет собой группу активов (оборотных и внеоборотных), подлежащих выбытию, путем продажи или иным способом, вместе как группа в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции. Внеоборотными активами считаются активы, включающие суммы, которые, как ожидается, будут возмещены или получены в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты. Если возникает необходимость в изменении классификации, такое изменение проводится как для оборотной, так и для внеоборотной части актива.

Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Удерживаемые для продажи основные средства, инвестиционная недвижимость и нематериальные активы не амортизируются. Реклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты, отложенные налоги и инвестиционная недвижимость, отражаемая по справедливой стоимости, не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций между независимыми сторонами, или на текущей стоимости объекта инвестиций, используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Группа использует такие методики оценки справедливой стоимости, которые являются наиболее приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и максимально используют исходные данные, наблюдаемые на рынке.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- (i) к 1 Уровню относятся оценки по котлируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и
- (iii) к уровню 3, относятся оценки, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе соответствующего уровня иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают выплаты и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при первоначальном признании, за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие операции по приобретению признаются, когда организация становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация зависит от бизнес-модели Группы для управления финансовыми активами и условий движения денежных потоков.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Долевые инструменты. Группа оценивает все долевые инструменты по справедливой стоимости. Если руководство Группы принимает решение отражать изменение справедливой стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода, последующей реклассификации между прочим совокупным доходом и прибылями или убытками после выбытия таких инструментов не производится. Дивиденды от таких инвестиций признаются в составе прибылей или убытков как прочие операционные доходы, когда устанавливаются права Группы на их получение.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Группа не имела долевых финансовых инструментов.

Долговые инструменты. Группа классифицирует долговые инструменты по следующим категориям:

- (i) Оцениваемые по амортизированной стоимости: только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»),
- (ii) Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»),
- (iii) Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Все долговые инструменты Группы относятся к оцениваемым по амортизированной стоимости, за исключением приобретенной дебиторской задолженности для проведения взаимозачетов со встречными обязательствами, которые относятся к финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Процентный доход по таким финансовым активам включается в состав финансовых доходов по методу эффективной ставки процента. Возникающие при прекращении признания прибыль или убыток признаются непосредственно в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. Группа перспективно оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и признает оценочный резерв на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Для дебиторской задолженности покупателей и заказчиков Группа применяет упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Для прочих финансовых активов Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»).

Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Модификация финансовых активов. Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует, и его модификация не приводит к прекращению признания. Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Все финансовые обязательства Группы, включая торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также кредиты и займы и обязательства по финансовой аренде, классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения). При полном погашении финансовых обязательств, представляющих собой займы, полученные от связанных сторон, переоценка которых по справедливой стоимости на дату первоначального признания была отражена в составе добавочного капитала, резерв переоценки переносится из добавочного капитала в нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой деноминирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитывается по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением дебиторской задолженности, которая приобретается на открытых торгах для целей последующего зачета встречных требований по задолженности перед компаниями, находящимися в стадии банкротства, которая учитывается по справедливой стоимости.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом всех предполагаемых затрат на завершение работ и расходов на продажу. Себестоимость топлива списывается на операционные расходы методом средневзвешенной стоимости, прочие запасы списываются по себестоимости каждой единицы.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие выкупу привилегированные акции, дивиденды по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

Выкупленные собственные акции

В случае приобретения Компанией или ее дочерними организациями акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Компании, до момента повторного выпуска, реализации или погашения этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, приходящегося на собственников Компании.

Резервы под обязательства и отчисления

Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких, как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

Признание выручки

Выручка признается в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, в момент или по мере передачи контроля.

Группа выделяет следующие обязанности к исполнению: продажа электроэнергии на оптовом рынке; продажа мощности на оптовом рынке; продажа теплоэнергии, теплоносителя и горячей воды; оказание услуг по технологическому присоединению к сети; прочая выручка.

Группа передает контроль над товаром или услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода по следующим потокам выручки: продажа электроэнергии и мощности на оптовом рынке, продажа теплоэнергии и горячей воды, оказание услуг по транспортировке электроэнергии и услуги по технологическому присоединению. Выручка признается в сумме, на которую Группа имеет право выставить счет, поскольку данные суммы соответствуют получению покупателями экономических выгод от исполнения Группой обязательств по договорам. По прочим потокам выручка признается в определенный момент времени.

Договоры по всем видам выручки не содержат значительного компонента финансирования, так как сроки выплат, согласованные сторонами договоров, не предоставляют покупателям или Группе значительную выгоду от финансирования. Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Активы по договорам с покупателями являются несущественными. Группа признает дебиторскую задолженность, когда у нее возникает безусловное право на получение вознаграждения по договору.

Обязательства по договорам с покупателями представлены авансами полученными в составе кредиторской задолженности и начислений и прочих долгосрочных обязательств.

Выручка по свободным двусторонним договорам отражается свернуто с покупкой эквивалентного объема электроэнергии, которую участник рынка обязан произвести в соответствии с регламентами оптового рынка электроэнергии и мощности. Такие обороты по продаже / покупке электроэнергии за 2018 год отсутствуют (2017 год: 1 412 208 тыс. руб., представлены в консолидированной финансовой отчетности свернуто для отражения экономической сущности сделок).

Дивидендные и процентные доходы. Дивидендные доходы по инвестициям признаются в момент возникновения права Группы на получение платежа.

Процентный доход начисляется в составе финансовых доходов в прибылях и убытках в течение срока действия финансового актива, исходя из основной суммы непогашенной задолженности и применимой эффективной процентной ставки, которая представляет собой ставку, обеспечивающую дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового актива до чистой балансовой стоимости данного актива.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Государственные субсидии. Предоставляемые государством субсидии признаются в прочих операционных доходах по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии.

Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на прочие операционные доходы в прибыли или убытке в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов по мере амортизации.

Операционная аренда

Аренда, по условиям которой к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Группа в качестве арендодателя по договорам операционной аренды. Выручка от предоставления активов Группы в операционную аренду признается равномерно в течение срока действия арендного договора. Первоначально понесенные расходы, если таковые имеются, в связи с заключением договора аренды добавляются к текущей стоимости переданного в аренду актива, и в дальнейшем равномерно признаются в качестве расхода на протяжении срока действия соглашения.

Группа в качестве арендатора по договорам операционной аренды. Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов по периодам.

Финансовая аренда

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав кредитов и займов. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной процентной ставки. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды в случае, когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

Затраты по кредитам и займам

Затраты по займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, и подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и фонды социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также социальных выплат (таких как материальная помощь) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы, и признается в составе операционных расходов.

План с установленными взносами. Предприятия Группы обязаны производить взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, представляющие собой пенсионный план с установленными взносами, выплаты по которому финансируются за счет текущих взносов. Взносы Группы в Пенсионный фонд по планам с установленными взносами относятся на расходы в течение отчетного периода. Взносы в Пенсионный фонд варьируются от 10% до 22%, в зависимости от общей годовой заработной платы каждого сотрудника.

План с установленными выплатами. Сумма обязательств Группы по нефондируемому плану с установленными выплатами определяется с помощью метода прогнозируемой условной единицы. При этом, актуарная оценка проводится на каждую отчетную дату с немедленным признанием всех актуарных прибылей и убытков в составе прочего совокупного дохода.

Пенсионные обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении и представляют собой текущую стоимость обязательств по установленным выплатам.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы (возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог. Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена в бюджет (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенный налог. Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних организаций или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Прибыль (убыток) на акцию

Привилегированные акции не подлежат выкупу, квалифицируются как акции, участвующие в прибыли и отражаются в составе капитала. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль, за исключением пеней и штрафов, отражаются в составе расходов по налогу на прибыль. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль в части пеней и штрафов отражаются в составе финансовых расходов и прочих операционных расходов, соответственно.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сегментная отчетность

Генеральный директор Компании является руководителем, отвечающим за операционные решения. Различные виды экономической деятельности Группы являются взаимозависимыми. Управленческая отчетность Группы, рассматриваемая Генеральным директором для оценки результатов деятельности и распределения ресурсов, составляется в разрезе одного отчетного сегмента.

4. ОСНОВНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ФАКТОРЫ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

Группа использует оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, представлены ниже.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка сроков полезного использования основных средств является предметом профессионального суждения, которое базируется на основе опыта использования аналогичных активов. Будущие экономические выгоды от данных активов возникают в основном от их текущего использования в производстве. Тем не менее, прочие факторы, такие как физический и моральный (технологический) износ (включая операционные факторы и реализацию программ по ремонту), часто приводят к изменению размера будущих экономических выгод, которые ожидается получить от использования данных активов.

Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке норм амортизационных отчислений в будущих периодах, что может повлиять на величину прибыли, отраженной в консолидированной финансовой отчетности.

Переоценка и обесценение основных средств

Руководство Группы проводит анализ необходимости переоценки и обесценения основных средств, включая анализ изменений прошлых оценок и существенных допущений. По результатам такого анализа руководство Группы приняло решение провести переоценку объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года с привлечением независимого оценщика.

В связи со специализированным характером большей части основных средств Группы и отсутствием активного рынка по их купле-продаже, оценка их возмещаемой стоимости основывается на затратном методе и применении доходного подхода для целей определения экономического обесценения.

Для целей переоценки активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки. Руководство применяет субъективное суждение при отнесении активов, не генерирующих независимые денежные потоки, к соответствующим генерирующим единицам, а также при оценке сроков и величины соответствующих денежных потоков в рамках расчета возмещаемой стоимости. Последующие изменения в порядке отнесения активов к генерирующим денежные потоки единицам или пересмотр сроков поступления денежных средств могут оказать влияние на балансовую стоимость соответствующих активов.

4. ОСНОВНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ФАКТОРЫ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Подробная информация о допущениях и оценочных значениях, примененных руководством Группы при переоценке основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года приведена в Примечании 6.

Признание отложенных налоговых активов

Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на различных факторах, в том числе операционных результатах деятельности Группы в предыдущих отчетных периодах, бизнес-плане Группы, сроках возможного использования убытков прошлых лет для целей налогообложения и стратегии налогового планирования.

По состоянию на 31 декабря 2018 года на основании утвержденного бизнес-плана Группы руководство оценило вероятность возмещения признанных отложенных налоговых активов, в том числе связанных с перенесенными на будущее налоговыми убытками, как высокую, так как, по оценкам руководства, предполагается наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и существует высокая вероятность их возмещения за счет налогооблагаемой прибыли в будущем (Примечание 19).

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Группа применила все новые стандарты и интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2018 года.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Группа перешла на МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с 1 января 2018 года. Группа выбрала подход без пересчета сравнительных показателей и признала корректировки балансовой стоимости финансовых активов и обязательств на 1 января 2018 года, т.е. на дату первого применения, в составе нераспределенной прибыли на начало текущего периода.

Влияние изменения классификации и оценки финансовых инструментов на нераспределенную прибыль по состоянию на 1 января 2018 года

Накопленный убыток по состоянию на 31 декабря 2017 года	<u>(17 084 498)</u>
Начисление убытка от обесценения финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, в составе дебиторской задолженности	(399 042)
Изменение чистых отложенных налоговых обязательств в связи с пересчетом убытка от обесценения финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, в составе дебиторской задолженности	<u>79 808</u>
Накопленный убыток по состоянию на 1 января 2018 года	<u>(17 403 732)</u>

Торговая дебиторская задолженность на 1 января 2018 года была уменьшена по сравнению с дебиторской задолженностью на 31 декабря 2017 года на 399 042 тыс. руб. и составила 13 250 792 тыс. руб., на эту же сумму был увеличен резерв под ожидаемые кредитные убытки, который на 1 января 2018 года составил 7 843 228 тыс. руб. В связи с корректировкой суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки соответствующим образом была скорректирована сумма отложенного налога: увеличились отложенные налоговые активы, что с учетом сворачивания отложенных налоговых активов и обязательств на уровне отдельных компаний Группы привело к снижению отложенных налоговых обязательств на 79 808 тыс. руб.; чистые отложенные налоговые обязательства на 1 января 2018 года составили 2 213 737 тыс. руб.

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Денежные средства и их эквиваленты также попадают в сферу применения руководства МСФО (IFRS) 9 по обесценению. Группа оценила убыток от обесценения денежных средств и их эквивалентов и считает его несущественным.

Переклассификация финансовых активов. На 1 января 2018 года, на дату первого применения МСФО (IFRS) 9, руководство Группы рассмотрело бизнес-модели, применяемые к имеющимся финансовым активам. Все финансовые активы Группы на 31 декабря 2017 года относились к категории «займы выданные и дебиторская задолженность» и, начиная с 1 января 2018 года, стали относиться к категории «активы, оцениваемые по амортизированной стоимости».

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков. МСФО (IFRS) 9 ввел новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Группа применила упрощенный подход для определения ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности, согласно которому на момент первоначального признания задолженности требуется признать ожидаемый убыток, который может быть получен на протяжении жизненного цикла. Чтобы оценить ожидаемые кредитные убытки, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков подразделяется на группы на основе однородных для каждой группы характеристик кредитного риска и сроков просрочки задолженности для договоров одного типа. Для каждой компании Группы задолженность покупателей и заказчиков была сгруппирована на основе вышеуказанных принципов, и для каждой группы контрагентов были определены доли ожидаемых убытков в соответствии с кредитным риском для каждой длительности срока просрочки платежа (Примечание 8).

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Группа применила упрощенный метод перехода на МСФО (IFRS) 15 и практическое исключение, предусмотренное для упрощенного метода перехода. Группа применяет МСФО (IFRS) 15 ретроспективно только к договорам, которые остаются невыполненными на дату первоначального применения (1 января 2018 года). Группа проанализировала эффект от ретроспективного применения стандарта по отношению к таким договорам и пришла к выводу, что он является несущественным, за исключением операций по покупке электроэнергии для собственных нужд, операций по отражению получаемых компенсаций потерь в тепловых сетях и операций по договорам технического присоединения к системе теплоснабжения как указано ниже.

Покупка электроэнергии для собственных нужд. Стоимость электроэнергии, приобретаемой Группой для целей обеспечения технологического процесса и прочих собственных нужд на ОРЭМ, представляет собой возмещение, подлежащее уплате покупателю, в соответствии с МСФО (IFRS) 15. С 1 января 2018 года Группа отражает данное возмещение как уменьшение цены операции и, следовательно, выручки, за исключением случаев, когда выплата в пользу покупателя осуществляется в обмен на отличимые товары или услуги, которые покупатель передает организации.

Стоимость покупной электроэнергии для целей обеспечения технологического процесса и прочих собственных нужд за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 года, составила 1 901 015 тыс. руб. (за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года: 1 750 579 тыс. руб.).

Получаемые компенсации потерь в тепловых сетях. С 1 января 2018 года Группа признает свернуто выручку от компенсации потерь при передаче тепловой энергии и расходы на услуги организаций по передаче тепловой энергии. Получаемые Группой компенсации потерь в тепловых сетях не являются отдельными обязанностями к исполнению в соответствии с МСФО (IFRS) 15 и, соответственно, не могут быть признаны выручкой. Сумма полученных компенсаций потерь в тепловых сетях за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 года, составила 191 063 тыс. руб. (за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 года: 198 573 тыс. руб.).

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Техническое подключение к системам теплоснабжения. С 1 января 2018 года Группа признает выручку по таким договорам отложено в течении периода оказания услуг. Поскольку МСФО не содержат прямого указания в части определения срока, на который следует откладывать признание выручки, Группа, исходя из сложившейся бизнес-практики, применила подход к оценке срока равным сроку остаточному службы теплосетей, к которым происходит подключение на дату заключения договора.

Сумма признанной выручки по договорам технического подключения к системам теплоснабжения за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составила 4 163 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 3 851 тыс. руб.). Соответствующие обязательства по договорам отражены в доходах будущих периодов в сумме 268 792 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: отсутствуют).

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты, поправки к стандартам и разъяснения стали обязательными для Группы с 1 января 2018 года, но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу, в зависимости от подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты – для организаций, выбравших временное освобождение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущено 8 декабря 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, применимых к деятельности Группы, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно. Данные стандарты и интерпретации утверждены для применения в Российской Федерации, если не указано иное.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

Группа приняла решение применять стандарт с даты его обязательного применения 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей. Активы в форме права пользования недвижимостью оцениваются при переходе так, как если бы новые правила применялись всегда.

По предварительной оценке Группы единовременное увеличение внеоборотных активов и финансовых обязательств в связи с применением МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года составит 672 853 тыс. руб.

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). МСФО (IAS) 12 содержит руководство по отражению текущего и отложенного налога, но не содержит руководства, как отражать влияние неопределенности. Интерпретация разъясняет порядок применения требований МСФО (IAS) 12 по признанию и оценке в случае неопределенности при отражении налога на прибыль. Группа должна решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Группа должна исходить из предположения, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, на проведение проверки которых имеют право, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний обо всей значимой информации. Если Группа приходит к выводу о маловероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или налогооблагаемого убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения, в зависимости от того, какой метод организация считает наиболее подходящим 5. для прогнозирования разрешения неопределенности. Группа отразит влияние изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, которая влияет на суждения или оценочные значения согласно интерпретации, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают, в том числе, но не ограничиваясь этим, проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль. Отсутствие согласия или несогласие налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога, при отсутствии других фактов, скорее всего не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно интерпретации. Группа полагает, что данная интерпретация не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

**5. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2015 - 2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены 31 октября 2018 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены 22 октября 2018 года и действуют в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты).

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Производство тепло- и электроэнергии	Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Переоцененная стоимость</i>						
Баланс на 1 января 2017 года	18 860 655	237 306	2 918 611	4 097 170	26 128 006	52 241 748
Строительство и приобретение	92 048	-	591 440	91 090	4 364 863	5 139 441
Ввод в эксплуатацию	7 395 890	46 065	827 285	198 376	(8 467 616)	-
Выбытие	(17 432)	(40)	(7 003)	(228 476)	(8 556)	(261 507)
Переоценка	3 393 414	21 396	2 038 644	563 888	409 290	6 426 632
Реклассификация накопленной амортизации и убытка от обесценения при проведении переоценки	(595 200)	(18 103)	(892 541)	(457 327)	(2 244 182)	(4 207 353)
Баланс на 31 декабря 2017 года	29 129 375	286 624	5 476 436	4 264 721	20 181 805	59 338 961
Строительство и приобретение	32 636	-	83 054	101 492	7 344 621	7 561 803
Ввод в эксплуатацию	1 769 409	13 862	806 883	497 504	(3 087 658)	-
Выбытие	(451 197)	(3)	(52 113)	(30 530)	(20 365)	(554 208)
Переоценка	6 886 545	132 667	157 595	4 319 299	(508 414)	10 987 692
Реклассификация накопленной амортизации и убытка от обесценения при проведении переоценки	(1 989 994)	(77 222)	(882 905)	(734 126)	(3 833 028)	(7 517 275)
Баланс на 31 декабря 2018 года	35 376 774	355 928	5 588 950	8 418 360	20 076 961	69 816 973
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
Баланс на 1 января 2017 года	-	-	-	-	(1 889 813)	(1 889 813)
Амортизационные отчисления за год	(1 528 932)	(38 737)	(222 300)	(500 122)	-	(2 290 091)
Выбытие	635	-	377	6 658	-	7 670
(Признание)/восстановление ранее признанного обесценения, нетто	933 097	20 634	(670 618)	36 137	(2 244 182)	(1 924 932)
Реклассификация накопленной амортизации и убытка от обесценения при проведении переоценки	595 200	18 103	892 541	457 327	2 244 182	4 207 353
Баланс на 31 декабря 2017 года	-	-	-	-	(1 889 813)	(1 889 813)
Амортизационные отчисления за год	(1 812 455)	(42 045)	(468 431)	(585 156)	-	(2 908 087)
Выбытие	34 551	3	1 278	1 669	-	37 501
(Признание)/восстановление ранее признанного обесценения, нетто	(212 090)	(35 180)	(415 752)	(150 639)	(3 833 028)	(4 646 689)
Реклассификация накопленной амортизации и убытка от обесценения при проведении переоценки	1 989 994	77 222	882 905	734 126	3 833 028	7 517 275
Баланс на 31 декабря 2018 года	-	-	-	-	(1 889 813)	(1 889 813)
<i>Балансовая стоимость</i>						
Баланс на 31 декабря 2017 года	29 129 375	286 624	5 476 436	4 264 721	18 291 992	57 449 148
Баланс на 31 декабря 2018 года	35 376 774	355 928	5 588 950	8 418 360	18 187 148	67 927 160

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Капитализированные процентные расходы по кредитам и займам

Поступления в незавершенное строительство включают капитализированные процентные расходы по кредитам и займам в сумме 1 512 948 тыс. руб. (2017 год: 1 515 148 тыс. руб.), ставка капитализации составила 10,27% (2017 год: 9,84%) (Примечания 12, 18).

Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства представляют собой затраты по строящимся объектам основных средств, включая объекты, с использованием которых будет осуществляться поставка мощности по договорам поставки мощности («ДПМ»), а также авансы строительным компаниям и поставщикам основных средств. По состоянию на 31 декабря 2018 года незавершенное строительство включало авансы, выплаченные компаниям, осуществляющим строительные работы, монтаж и поставку оборудования, в сумме 470 835 тыс. руб. (2017 год: 444 100 тыс. руб.). Указанные суммы авансов отражены за вычетом убытка от обесценения в размере 2 030 309 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года (31 декабря 2017 года: 1 889 813 тыс. руб.), в основном, в связи с признанием несостоятельным (банкротом) генерального подрядчика Группы по строительству некоторых объектов ДПМ.

Переоценка основных средств

Справедливая стоимость основных средств представляет собой преимущественно третий уровень иерархии справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Группа провела переоценку основных средств. В результате переоценки некоторые отдельно идентифицируемые генерирующие единицы были переоценены по стоимости, превышающей историческую стоимость соответствующего актива, но не выше возмещаемой стоимости, определенной при расчете дисконтированного потока денежных средств.

Если возмещаемая стоимость была ниже балансовой стоимости основных средств до переоценки, но выше исторической стоимости за вычетом эффекта от прошлых переоценок, то снижение балансовой стоимости было проведено непосредственно через капитал и отражено как уменьшение суммы дооценки, признанной в прошлых периодах.

Единицы, генерирующие денежные средства, определены руководством Группы на основании регионального принципа функционирования филиалов и дочерних предприятий Группы с выделением отдельных объектов, с использованием которых будет осуществляться поставка мощности по ДПМ.

В результате переоценки прочий совокупный доход и резерв по переоценке в составе капитала Группы увеличились на 8 790 154 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года увеличился на 5 141 306 тыс. руб.), что представляет собой увеличение балансовой стоимости основных средств на 10 987 692 тыс. руб. за вычетом соответствующего отложенного налогового обязательства в сумме 2 197 538 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года – увеличение балансовой стоимости основных средств на 6 426 632 тыс. руб. за вычетом соответствующего отложенного налогового обязательства в сумме 1 285 326 тыс. руб.).

Чистое изменение балансовой стоимости основных средств в результате переоценки и обесценения на 6 341 004 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года (по состоянию на 31 декабря 2017 года – увеличение на 4 501 700 тыс. руб.) включает увеличение резерва по переоценке основных средств на 11 940 892 тыс. руб. (6 551 522 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года), сторно ранее отраженного резерва в размере 953 199 тыс. руб. (124 890 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года), а также обесценение основных средств в сумме 4 646 689 тыс. руб. в составе прибылей и убытков за 2018 год (2017 год: 1 924 932 тыс. руб.).

При расчете переоцененной стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года были использованы следующие основные оценки и допущения:

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ключевые допущения	За год, закончившийся 31/12/2018	За год, закончившийся 31/12/2017
Используемая информация	Фактические результаты деятельности за 2018 год и показатели бизнес-плана на 2019 – 2021 годы.	Фактические результаты деятельности за 2017 год и показатели бизнес-плана на 2018 год. Показатели 2019-2020 годы – оценка руководства Компании по целевым показателям деятельности
Период прогнозирования*	10 лет	10 лет
Процентная ставка роста в постпрогнозный период	4,0%	2,0%
Ставка дисконтирования после / до налогов	14,5% / 18,63%	13,4% / 18,6%
Прогноз цен на электроэнергию на свободном рынке	Цены на электроэнергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом на основании прогноза, опубликованного на сайте коммерческого оператора. Показатели 2019-2021 годов – оценка руководства Группы по целевым показателям деятельности. Далее руководство Группы ожидает, что индексация регулируемых цен (тарифов) на электроэнергию будет находиться в диапазоне роста цены на природный газ, динамика цен в свободных секторах рынка электроэнергии будет так же в целом определяться ростом цен на природный газ, который является основным технологическим топливом для производственных мощностей Группы, с учетом корректировок на ввод новых генерирующих мощностей.	Цены на электроэнергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом. Показатели 2019-2020 годов – оценка руководства Группы по целевым показателям деятельности. Далее руководство Группы ожидает, что индексация регулируемых цен (тарифов) на электроэнергию будет находиться в диапазоне изменения величины индекса потребительских цен, а динамика цен в свободных секторах рынка электроэнергии будет в целом определяться ростом цен на природный газ, который является основным технологическим топливом для производственных мощностей Группы, с учетом корректировок на ввод новых генерирующих мощностей.
Средний годовой процент прироста цен (тарифов) на электроэнергию на свободном рынке в прогнозном периоде	4,3%	3,8%

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ключевые допущения	За год, закончившийся 31/12/2018	За год, закончившийся 31/12/2017
Прогноз цен (тарифов) на электрическую мощность	<p>Определены в соответствии с утвержденным бизнес-планом Компании и результатов долгосрочного конкурентного отбора мощности («КОМ»). Руководство Группы ожидает, что ежегодные темпы роста ценовых показателей стоимости поставки мощности будут в целом соответствовать действующим правилам и методикам расчета цен на электрическую мощность. Реализация мощности в вынужденном режиме спрогнозирована до 2021 года (включительно) в соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 31.07.2017 № 1646-р «Об отнесении генерирующего оборудования к генерирующим объектам, мощность которых поставляется в вынужденном режиме».</p>	<p>Определены в соответствии с утвержденным бизнес-планом Компании и результатов долгосрочного конкурентного отбора мощности («КОМ»). Руководство Группы ожидает, что ежегодные темпы роста ценовых показателей стоимости поставки мощности будут в целом соответствовать действующим правилам и методикам расчета цен на электрическую мощность, с учетом планов последующего пересмотра цен на мощность. Реализация мощности в вынужденном режиме спрогнозирована до 2021 года (включительно) в соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 31.07.2017 № 1646-р «Об отнесении генерирующего оборудования к генерирующим объектам, мощность которых поставляется в вынужденном режиме».</p>
Средний годовой процент прироста цен (тарифов) на электрическую мощность КОМ в прогнозном периоде	9,2%	7,0%
Объемы полезного отпуска электрической и тепловой энергии	<p>Объемы полезного отпуска электрической энергии и тепловой энергии приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Компании далее показатели рассчитаны с учетом ввода в эксплуатацию генерирующих единиц, осуществляющих поставку по договорам долгосрочной поставки мощности, оптимизации структуры генерирующих активов компаний Группы.</p>	<p>Объемы полезного отпуска электрической энергии и тепловой энергии приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Компании далее показатели рассчитаны с учетом ввода в эксплуатацию генерирующих единиц, осуществляющих поставку по договорам долгосрочной поставки мощности, оптимизации структуры генерирующих активов компаний Группы.</p>
Средний годовой процент прироста объемов полезного отпуска электрической и тепловой энергии на период прогнозирования	<ul style="list-style-type: none"> • 1,16% (электроэнергия) • -0,02% (тепловая энергия) 	<ul style="list-style-type: none"> • 0,88% (электроэнергия) • 0,53% (тепловая энергия)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ключевые допущения	За год, закончившийся 31/12/2018	За год, закончившийся 31/12/2017
Рост тарифов на тепловую энергию	<p>Цены на тепловую энергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Компании.</p> <p>Далее по ряду регионов в связи с оценкой целесообразности, руководство Группы считает обоснованным переход на метод «альтернативной котельной», которым предполагается повышение установленных цен (тарифов) до уровня цены «альтернативной котельной».</p> <p>По остальным регионам присутствия, цены на тепловую энергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Компании с последующей индексацией.</p>	<p>Цены на тепловую энергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Компании.</p> <p>Далее по ряду регионов в связи с оценкой целесообразности, руководство Группы считает обоснованным переход на метод «альтернативной котельной», которым предполагается равномерное повышение установленных цен (тарифов) до уровня цены «альтернативной котельной» в течении 5 (пяти) лет.</p> <p>По остальным регионам присутствия, цены на тепловую энергию приняты в соответствии с утвержденным бизнес-планом Компании с последующей индексацией.</p>
Средний годовой процент прироста цен (тарифов)	<ul style="list-style-type: none"> • в пределах 10% за период до выхода на уровень цен (тарифов) «альтернативной котельной» в зависимости от субъекта Российской Федерации, в котором Группа ведет свою деятельность • 3,9% за период после выхода на уровень цен (тарифов) «альтернативной котельной» до конца прогнозного периода 	<ul style="list-style-type: none"> • 2,5% – 22,6% за период до выхода на уровень цен (тарифов) «альтернативной котельной» в зависимости от субъекта Российской Федерации, в котором Группа ведет свою деятельность • 3,7% за период после выхода на уровень цен (тарифов) «альтернативной котельной» до конца прогнозного периода
Прогноз объемов капитальных затрат	<ul style="list-style-type: none"> • На основе оценки руководством требуемой величины капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию. 	

* По мнению руководства, прогнозный период более пяти лет является более надежным, так как ожидается, что рынок электроэнергии и мощности претерпит существенные изменения в течение прогнозного периода, и денежные потоки не будут стабилизированы в течение пяти лет. При этом возмещаемая стоимость активов определялась на основании денежных потоков в прогнозный период, а также величины постпрогнозной стоимости.

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже по каждой группе основных средств, отраженных в данной консолидированной финансовой отчетности по переоцененной стоимости, представлена амортизированная историческая стоимость, которая была бы отражена в консолидированной финансовой отчетности, если бы активы учитывались по стоимости приобретения.

	31/12/2018	31/12/2017
Производство тепло- и электроэнергии	19 308 136	19 698 453
Распределение электроэнергии	161 662	208 911
Тепловые сети	1 886 312	1 579 626
Прочие	2 247 325	2 109 700
Незавершенное строительство	18 180 166	17 748 317
Итого	41 783 601	41 345 007

Объекты основных средств в залоге

По состоянию на 31 декабря 2018 года отдельные объекты основных средств находились в залоге в качестве обеспечения по кредитным договорам (Примечание 12):

	31/12/2018		31/12/2017	
	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость
Группа основных средств				
Производство тепло- и электроэнергии	24 081 779	13 001 024	10 503 520	6 227 256
Распределение электроэнергии	66 878	168 632	79 622	96 759
Тепловые сети	78 502	155 774	3 213	9 701
Прочие	1 677 526	1 084 278	973 914	782 655
Незавершенное строительство	5 136 791	4 654 000	5 692 653	4 234 325
Итого	31 041 476	19 063 708	17 252 922	11 350 696

7. ЗАПАСЫ

	31/12/2018	31/12/2017
Топливо	1 306 848	1 321 637
Сырье и материалы	418 295	332 118
Прочие запасы	196 175	201 744
Итого запасы, по стоимости приобретения	1 921 318	1 855 499
Резерв по устаревшим и медленно оборачиваемым запасам	(7 822)	(8 665)
Итого	1 913 496	1 846 834
Итого представлено в составе прочих внеоборотных активов	187 167	194 165
Итого представлено в составе оборотных активов	1 726 329	1 652 669

Запасы, отражаемые в составе внеоборотных активов, представляют собой неснижаемый запас топлива, установленный действующими на отчетную дату приказами Минэнерго об утверждении нормативов создания запасов топлива при производстве электрической и тепловой энергии в сумме 187 167 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2018 года (194 165 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года).

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Вся дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости, за исключением задолженности в размере 42 178 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года, которая в течение 2018 года была приобретена Группой на открытых торгах для целей последующего взаимозачета встречных требований по задолженности перед компаниями, находящимися в стадии банкротства (на 31 декабря 2017 года: отсутствует). Данная дебиторская задолженность учитывается по справедливой стоимости.

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31/12/2018	31/12/2017
Торговая дебиторская задолженность	14 785 978	13 649 834
Прочая дебиторская задолженность	170 324	249 393
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(8 252 702)	-
Резерв по сомнительным долгам	-	(7 444 186)
Итого финансовые активы	6 703 600	6 455 041
Авансы выданные и предоплата	259 269	309 469
Налог на добавленную стоимость к возмещению	7 748	36 610
Предоплата по прочим налогам	73 712	67 551
Итого нефинансовые активы	340 729	413 630
Итого представлено в составе внеоборотных активов	105 083	131 689
Итого представлено в составе оборотных активов	6 939 246	6 736 982

В связи с применением МСФО (IFRS) 9 нетто-сумма дебиторской задолженности покупателей и заказчиков была пересчитана на 1 января 2018 года (Примечание 5).

Средний срок оплаты счетов покупателями Группы в 2018 году составил 100 дней (2017 год: 104 дня).

Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 года по срокам представлен следующим образом:

	31/12/2018		
	Уровень убытков, %	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок
Непросроченная	4,63	6 055 466	(280 298)
Просроченная 30 – 90 дней	27,72	432 163	(119 792)
Просроченная 91 – 180 дней	48,28	322 555	(155 718)
Просроченная 181 – 360 дней	70,60	1 325 427	(935 746)
Более 361 дня	99,13	6 820 691	(6 761 148)
Итого		14 956 302	(8 252 702)

Анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 года по срокам представлен следующим образом:

	31/12/2017	
	Сумма	Резерв под обесценение
Непросроченная	5 533 374	(112 272)
Просроченная 30 – 90 дней	469 259	(103 990)
Просроченная 91 – 180 дней	319 784	(125 417)
Просроченная 181 – 360 дней	1 403 081	(979 465)
Более 361 дня	6 173 729	(6 123 042)
Итого	13 899 227	(7 444 186)

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

По состоянию на 31 декабря 2018 года большая часть дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, которая не является просроченной, может быть агрегирована в несколько классов по признаку сходного кредитного качества: это преимущественно гарантирующие поставщики – участники оптового и розничного рынков электроэнергии и мощности, промышленные потребители, жилищные организации и население.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В связи с отсутствием независимых рейтингов для контрагентов Группы руководство Группы самостоятельно оценивает кредитное качество контрагентов на стадии исполнения договоров. Группа принимает во внимание их финансовое положение и кредитную историю. Группа осуществляет мониторинг существующей дебиторской задолженности на постоянной основе и регулярно принимает меры, чтобы обеспечить ее сбор и минимизировать убытки.

Изменение прогнозных макроэкономических показателей не оказало существенного влияния на величину оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Движение оценочного резерва под кредитные убытки для торговой и прочей дебиторской задолженности согласно упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков за год, окончившийся 31 декабря 2018 года, представлено ниже:

	Год, закончившийся 31/12/2018
По состоянию на начало года	7 444 186
Пересчет в связи с применением МСФО (IFRS) 9 (Примечание 5)	399 042
По состоянию на начало года (пересчитано)	7 843 228
Начислено за год	1 538 242
Изменение в оценочных значениях и допущениях	(731 025)
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	(118)
Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период	807 099
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, списанная как безнадежная к взысканию	(397 625)
По состоянию на конец года	8 252 702

В таблице ниже приводится изменение резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности в течение 2017 года:

	Год, закончившийся 31/12/2017
Баланс на начало года	7 036 253
Создание дополнительного резерва	1 990 689
Изменение величины ранее созданного резерва	(1 377 448)
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	(162)
Итого отражено в составе прибылей и убытков	613 079
Суммы, списанные за счет ранее созданного резерва	(205 146)
Баланс на конец года	7 444 186

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31/12/2018	31/12/2017
Банковские депозиты	1 140 801	510 511
Текущие рублевые счета в банках	119 157	357 665
Денежные эквиваленты	2 030	2 811
Итого	1 261 988	870 987

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлены рейтинги банков, в которых у Группы имеются остатки на расчетных счетах и депозиты:

Наименование банка	Рейтинговое агентство	Рейтинг по	31/12/2018	31/12/2017
		состоянию на 31/12/2018		
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	Fitch Ratings	BB-	800 000	-
Банк ГПБ (АО)	Fitch Ratings	BB+	386 485	778 162
ПАО Сбербанк	Fitch Ratings	BBB-	71 091	90 716
АО «АБ «РОССИЯ»	Эксперт РА	ruAA	3 031	784
Прочие			1 381	1 325
Итого			1 261 988	870 987

10. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

В составе активов для продажи числится оборудование, ранее приобретенное для целей строительства объекта ДПМ «Строительство парогазового блока мощностью 115 МВт Курской ТЭЦ-1» и планируемое к продаже в связи с исключением его в 2016 году из перечня объектов, с использованием которых будет осуществляться поставка по ДПМ.

В течение 2018 года часть активов была реализована; прибыль от выбытия активов составила 187 961 тыс. руб.

На 31 декабря 2018 года оставшиеся нереализованные активы, предназначенные для продажи, отражены в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Убыток от обесценения активов, предназначенных для продажи, отражен в консолидированном отчете о прибыли или убытке в сумме 712 847 тыс. руб.

На 31 декабря 2018 года справедливая стоимость активов, предназначенных для продажи, составляет 63 996 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 2 109 000 тыс. руб.).

	31/12/2018	31/12/2017
Балансовая стоимость	776 843	2 109 000
Убыток от обесценения	(712 847)	-
Справедливая стоимость	63 996	2 109 000

11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

В 2018 году уставный капитал ПАО «Квадра» был уменьшен на 100 тыс. руб. путем погашения выкупленных акций Компании. Запись о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы, внесена в ЕГРЮЛ 19 сентября 2018 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года уставный капитал ПАО «Квадра» представлен следующим образом:

	31/12/2018		31/12/2017	
	Количество акций, тыс. штук	Сумма	Количество акций, тыс. штук	Сумма
Обыкновенные акции	1 912 495 578	19 124 956	1 912 505 578	19 125 056
Привилегированные акции	75 272 939	752 729	75 272 939	752 729
Итого		19 877 685		19 877 785

11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обыкновенные акции Компании номинальной стоимостью 0,01 рубль дают право их держателям на один голос на акцию и получение дивидендов, которые должны быть утверждены на общем собрании акционеров Компании.

Привилегированные акции Компании номинальной стоимостью 0,01 рубль дают право их держателям на получение дивидендов, величина которых в расчете на 1 (одну) привилегированную акцию устанавливается в размере 10% чистой прибыли Компании, представленной в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, разделенной на число акций, которые составляют 25% уставного капитала Компании. Сумма дивидендов, выплачиваемая по каждой привилегированной акции, не может быть менее суммы дивидендов, выплачиваемых по каждой обыкновенной акции. Если дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются или выплачиваются не в полном объеме, то привилегированные акции дают их владельцам право голосования по всем вопросам компетенции общего собрания акционеров, начиная с собрания, следующего за годовым собранием, на котором независимо от причин не было принято решение о выплате дивидендов или было принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям. Такое право голоса прекращается с момента первой выплаты по указанным акциям дивидендов в полном размере.

За 2018 и 2017 годы дивиденды Компанией не начислялись и не выплачивались.

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход в сумме 10 921 097 тыс. руб. был сформирован в результате дополнительного выпуска обыкновенных акций Компании в 2008 году, размещение которых было осуществлено по стоимости, превышающей номинальную стоимость акций.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В течение 2018 года Группа не производила реализацию собственных акций (2017 год: было реализовано 122 644 260 310 обыкновенных акций и 868 897 810 привилегированных акций на общую сумму 376 638 тыс. руб.).

Убыток на акцию

Убыток на обыкновенную акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, рассчитан на основании средневзвешенного количества обыкновенных акций Компании в обращении в течение соответствующих периодов и суммы убытка, приходящегося на акционеров Компании.

	Год, закон- чившийся 31/12/2018	Год, закон- чившийся 31/12/2017
Убыток за год, приходящийся на акционеров Компании, использованный в расчете убытка на акцию	(2 569 974)	(210 284)
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций Компании в обращении, тыс. штук	1 912 495 578	1 815 760 043
Средневзвешенное кол-во привилегированных акций Компании в обращении, тыс. штук	75 272 939	74 987 274
Базовый и разводненный убыток на обыкновенную и привилегированную акцию, рублей	(0,0013)	(0,0001)

У Группы отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненный убыток на акцию совпадает с базовым убытком на акцию.

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31/12/2018		31/12/2017	
	Процентная ставка, %	Сумма	Процентная ставка, %	Сумма
Обеспеченные банковские кредиты:				
Банк ГПБ (АО)	10,40 – 11,50	4 854 053	11,74 – 14,50	2 813 163
ПАО Сбербанк	10,40 – 11,50	4 854 182	11,74 – 14,50	2 821 083
Необеспеченные банковские кредиты:				
Банк ГПБ (АО)	9,50	14 410 915	9,50 – 12,25	15 028 589
ПАО Сбербанк	9,50 – 10,80	8 565 090	9,50 – 11,00	9 568 188
Необеспеченные займы:				
ОНЕКСИМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД		-	14,5	1 529 214
Итого		32 684 240		31 760 237
Долгосрочная часть кредитов и займов		9 667 791		26 384 365
Краткосрочная часть кредитов и займов		23 016 449		5 375 872

Группа получила заем в сумме 2 350 982 тыс. руб. от материнской компании ОНЕКСИМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД, в том числе: в марте – декабре 2016 года в сумме 1 919 000 тыс. руб.; в июне – сентябре 2017 года в сумме 431 982 тыс. руб. Заем подлежал погашению, с учетом накопленных за период пользования займом процентов, в срок 31 декабря 2024 года.

При первоначальном признании заем был отражен по справедливой стоимости, исходя из эффективной процентной ставки в размере 14,5% (процентная ставка по займу составляла 8,25%). Эффективная процентная ставка представляла собой рыночную процентную ставку по коммерческим кредитам Группы на дату получения займа. В 2017 году эффект от отражения второго транша займа по справедливой стоимости был признан в составе добавочного капитала на сумму 177 002 тыс. руб., за вычетом отложенного налога в сумме 35 400 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа досрочно погасила указанный заем с учетом накопленных за период пользования займом процентов. Эффект от досрочного погашения займа в сумме 1 057 331 тыс. руб. отражен в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе финансовых расходов (Примечание 18).

В течение 2018 года компании, находящиеся под общим контролем с Группой, предоставили принадлежащие им акции Группы в качестве обеспечения по синдицированным кредитам, полученным Группой от Банка ГПБ (АО) и ПАО Сбербанк в 2013 и 2017 гг. В результате существенной модификации первоначальных условий финансовых обязательств признание данных инструментов было прекращено, и были признаны финансовые обязательства с оценкой по справедливой стоимости, исходя из текущей ставки по договору 10,5%. Эффект от прекращения признания и последующего признания синдицированных кредитов по справедливой стоимости на дату существенной модификации первоначальных условий в сумме 511 674 тыс. руб. за вычетом отложенного налога в сумме 127 918 тыс. руб., в связи с тем, что операция была осуществлена с собственниками, действующими в этом качестве, был отражен в составе капитала (Примечание 20).

Все банковские кредиты являются рублевыми, представляют собой отдельные транши в рамках выделенных Группе кредитных линий. Процентные ставки являются фиксированными и определены в каждом соглашении (или дополнительном соглашении) по использованию кредитных ресурсов.

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В составе краткосрочных кредитов по состоянию на 31 декабря 2018 года отражена краткосрочная часть задолженности по возобновляемым кредитным линиям со сроком действия более двенадцати месяцев после окончания отчетного периода на сумму 965 126 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 1 893 278 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2018 года отдельные кредиты были обеспечены залогом основных средств (Примечание 6).

Некоторые кредитные соглашения содержат определенные ограничения, которые должны быть соблюдены Группой. Банки имеют право на досрочное истребование предоставленных займов в случае, если Группа нарушит установленные в соответствующих кредитных соглашениях ограничения. Начиная со второго полугодия 2014 года, Группой было нарушено несколько ограничительных условий долгосрочных кредитных договоров с Банк ГПБ (АО) и ПАО Сбербанк. В связи с этим, Группа своевременно получила письменное подтверждение от кредиторов о неприменении предусмотренных санкций и об отказе от права требования досрочного возврата всей суммы кредитов по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, соответственно.

Доступные кредитные ресурсы

По состоянию на отчетные даты у Группы имелись следующие неиспользованные гарантированные кредитные ресурсы:

	31/12/2018	31/12/2017
Кредитные линии с обеспечением	13 777 540	11 008 529
Кредитные линии без обеспечения	27 000 000	27 000 000
Овердрафты	500 000	500 000
За вычетом: полученные кредиты	(32 253 463)	(30 319 142)
Итого доступные кредитные ресурсы	9 024 077	8 189 387
<i>в том числе со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты</i>	-	3 088 749

Сверка обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности

В таблице ниже представлен анализ изменений обязательств Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, за 2018 год:

	Заемные средства	Обязательства по финансовой аренде	Итого
На 31 декабря 2017 года	31 760 237	2 840	31 763 077
Денежный поток	(4 121 861)	(1 732)	(4 123 593)
Проценты начисленные	4 406 272	816	4 407 088
Эффект от изменения оценки в отношении будущих денежных потоков по кредитам (Примечание 20)	639 592	-	639 592
На 31 декабря 2018 года	32 684 240	1 924	32 686 164

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлен анализ изменений обязательств Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, за 2017 год:

	Заемные средства	Обязательства по финансовой аренде	Итого
На 31 декабря 2016 года	32 256 327	-	32 256 327
Денежный поток	(4 221 314)	(1 987)	(4 223 301)
Проценты начисленные	3 916 647	165	3 916 812
Эффект от отражения займа по справедливой стоимости	(177 002)	-	(177 002)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	(14 421)	4 662	(9 759)
На 31 декабря 2017 года	31 760 237	2 840	31 763 077

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31/12/2018	31/12/2017
Торговая кредиторская задолженность	4 069 392	3 631 777
Прочая кредиторская задолженность	342 383	381 534
Итого финансовые обязательства	4 411 775	4 013 311
Задолженность перед работниками	240 814	229 040
Начисления по оплате предстоящих отпусков	246 928	222 578
Начисления по выплате вознаграждений	525 313	399 513
Авансы полученные	164 778	237 891
Итого нефинансовые обязательства	1 177 833	1 089 022
Итого	5 589 608	5 102 333

Средний срок погашения кредиторской задолженности поставщикам Группы составляет в 2018 году 38 дней (2017 год: 43 дня).

14. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОТЧИСЛЕНИЯ

	Год, закончившийся 31/12/2018	Год, закончившийся 31/12/2017
Баланс на начало года	904 239	912 807
Начислено обязательств	1 472 742	361 019
Погашено обязательств за счет резервов	(471 011)	(308 399)
Списание ранее признанных сумм обязательств	(244 388)	(61 188)
Баланс на конец года	1 661 582	904 239

Резервы под обязательства и отчисления представлены обязательствами по судебным искам и разногласиям с контрагентами, в основном связанными с расчетами за поставленную и приобретенную тепловую энергию, с определением объема выполненных строительно-монтажных работ, поставленного оборудования и материалов, а также штрафами за нарушение Группой срока начала предоставления мощности на объекте Алексинская ТЭЦ (Примечание 21).

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	31/12/2018	31/12/2017
Налог на добавленную стоимость	764 916	733 338
Налог на имущество	202 844	170 601
Страховые взносы	144 580	131 098
Прочие налоги	57 061	55 554
Итого	1 169 401	1 090 591

16. ОПЛАТА ТРУДА И НАЧИСЛЕНИЯ

	Год, закон- чившийся 31/12/2018	Год, закон- чившийся 31/12/2017
Заработная плата	5 426 336	5 248 272
Страховые взносы	1 556 003	1 516 673
Прочие (доходы) / расходы	(24 910)	58 770
Итого	6 957 429	6 823 715

В 2018 году взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации составили 1 143 359 тыс. руб. (2017 год: 1 071 892 тыс. руб.).

17. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие операционные доходы

	Год, закон- чившийся 31/12/2018	Год, закон- чившийся 31/12/2017
Пени, штрафы, неустойки	237 280	240 341
Изменение справедливой стоимости дебиторской задолженности (Примечание 8)	189 874	-
Прибыль от выбытия активов для продажи	187 961	-
Страховое возмещение	63 723	24 967
Прочее	102 827	294 199
Итого	781 665	559 507

Прочие операционные расходы

	Год, закон- чившийся 31/12/2018	Год, закон- чившийся 31/12/2017
Услуги, связанные со сбором и взысканием денежных средств	182 277	190 360
Штрафные санкции	174 324	113 521
Расходы на страхование	69 412	65 294
Услуги по технической диагностике и экспертизе	60 267	49 333
Расходы на услуги связи	52 469	49 744
Судебные издержки, расходы по госпошлине	45 820	37 836
Расходы на спецодежду	44 006	46 940
Услуги по уборке территории и помещений	42 416	46 674
Амортизация нематериальных активов	21 044	26 783
Расходы на проведение собраний акционеров	17 771	13 744
Невозмещаемый НДС	15 035	110 673
Прочее	721 126	490 563
Итого	1 445 967	1 241 465

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закон- чившийся 31/12/2018	Год, закон- чившийся 31/12/2017
Процентные расходы по кредитам и займам	4 406 272	3 916 647
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	31 246	29 224
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	816	165
Итого процентные расходы	4 438 334	3 946 036
Процентные расходы, включенные в стоимость объектов капитального строительства (Примечание 6)	(1 512 948)	(1 515 148)
Итого	2 925 386	2 430 888

В составе процентных расходов по кредитам и займам отражен эффект от досрочного погашения займа, полученного от материнской компании, в сумме 1 057 331 тыс. руб. (Примечание 20).

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль, отраженный в составе прибылей и убытков

	Год, закон- чившийся 31/12/2018	Год, закон- чившийся 31/12/2017
Расход по текущему налогу на прибыль	(438 834)	(28 846)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль	915 192	(452 947)
Итого налог на прибыль	476 358	(481 793)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли Группы за 2018 год и 2017 год, составляет 20%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

	Год, закон- чившийся 31/12/2018	Год, закон- чившийся 31/12/2017
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(3 046 332)	271 509
Налог на прибыль по ставке 20%	609 266	(54 302)
Расходы, не принимаемые к вычету для целей налогообложения	(223 213)	(201 316)
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	90 305	(226 175)
Итого	476 358	(481 793)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль.

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних организаций Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других организаций Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику.

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые активы и обязательства по временным разницам Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года и их изменения за годы, закончившиеся на эти даты, представлены следующим образом:

	<u>31/12/2018</u>	<u>Отражено в составе прибылей и убытков</u>	<u>Отражено в составе прочего совокупного дохода</u>	<u>Отражено в составе капитала</u>	<u>Влияние изменения оценки финансовых инструментов на 01/01/2018</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>Отражено в составе прибылей и убытков</u>	<u>Отражено в составе прочего совокупного дохода</u>	<u>Отражено в составе капитала</u>	<u>31/12/2016</u>
Отложенные налоговые активы										
Оценочный резерв под кредитные убытки для торговой и прочей дебиторской задолженности/Резерв по сомнительным долгам	710 971	45 767	-	-	79 808	585 396	(713 337)	-	-	1 298 733
Накопленные убытки прошлых лет	762 557	(403 088)	-	-	-	1 165 645	322 122	-	-	843 523
Основные средства	-	20 499	(20 499)	-	-	-	(153 211)	4 713	-	148 498
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	456 823	198 223	-	-	-	258 600	69 831	-	-	188 769
Активы, предназначенные для продажи	142 569	142 569	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект от изменения оценки будущих денежных потоков по кредитам (Примечания 12, 20)	127 918	-	-	127 918	-	-	-	-	-	-
Изменение доходов будущих периодов	53 757	53 757	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	219	(7 700)	-	-	-	7 919	2 702	7 671	(3 607)	1 153
Итого	2 254 814	50 027	(20 499)	127 918	79 808	2 017 560	(471 893)	12 384	(3 607)	2 480 676
Зачет против отложенных налоговых обязательств	<u>(2 254 495)</u>					<u>(2 017 460)</u>				<u>(2 331 235)</u>
Итого отложенные налоговые активы	319					100				149 441
Отложенные налоговые обязательства										
Основные средства	5 593 755	(668 999)	2 177 039	-	-	4 085 715	(21 162)	1 290 039	-	2 816 838
Долгосрочные заемные средства	13 908	(190 432)	-	-	-	204 340	2 492	-	35 400	166 448
Инвестиционная недвижимость	8 556	(320)	-	-	-	8 876	-	-	-	8 876
Прочие	13 909	(5 414)	7 249	-	-	12 074	(276)	-	-	12 350
Итого	5 630 128	(865 165)	2 184 288	-	-	4 311 005	(18 946)	1 290 039	35 400	3 004 512
Зачет против отложенных налоговых активов	<u>(2 254 495)</u>					<u>(2 017 460)</u>				<u>(2 331 235)</u>
Итого отложенные налоговые обязательства	3 375 633					2 293 545				673 277

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа признала отложенные налоговые активы в сумме 762 557 тыс. руб. (31 декабря 2017 г.: 1 165 645 тыс. руб.). в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, на основании наличия соответствующих налогооблагаемых временных разниц и обоснованных ожиданий руководства Группы получения достаточной налогооблагаемой прибыли, за счет которой в будущем возможно будет реализовать неиспользованные налоговые убытки, с учетом их отнесения к одному и тому же налоговому органу и одному и тому же налогоплательщику.

Начиная с 1 января 2017 года вступили в силу изменения в российское налоговое законодательство в отношении переноса налоговых убытков на будущие периоды. Изменения касаются налоговых убытков, понесенных и накопленных с 2007 года, которые не были использованы. Применявшееся ранее ограничение в 10 лет отменено, и перенос налоговых убытков на будущие периоды больше не ограничен по сроку, в течение которого он может быть осуществлен. Изменения также устанавливают ограничение по сумме возможного использования налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, на период с 2017 по 2020 год. Сумма налоговых убытков, которая может быть использована каждый год в течение этого периода, ограничена 50% годовой налогооблагаемой прибыли.

Непризнанные отложенные налоговые активы

	31/12/2018	31/12/2017
По налоговым убыткам, переносимым на будущие периоды	512 691	506 301
По вычитаемым временным разницам	345 310	442 005
Итого	858 001	948 306

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Компании, находящиеся под общим контролем с Группой

В 2018 году Группой было получено страховое возмещение на общую сумму 62 670 тыс. руб. (2017 год: 24 967 тыс. руб.) от ООО «СК «Согласие».

В 2018 году сумма услуг по страхованию, оказанных ООО «СК «Согласие», составила 97 225 тыс. руб. (2017 год: 70 349 тыс. руб.).

В июле 2018 года Группа досрочно погасила заем в сумме 2 350 982 тыс. руб. (номинальная сумма займа), полученный от материнской компании ОНЕКСИМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД и начисленные проценты в сумме 286 895 тыс. руб. Эффект от досрочного погашения займа в сумме 1 057 331 тыс. руб. отражен в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе финансовых расходов (Примечание 18).

В течение 2018 года компании, находящиеся под общим контролем с Группой, предоставили принадлежащие им акции Группы в качестве обеспечения по синдицированным кредитам, полученным Группой от Банка ГПБ (АО) и ПАО Сбербанк в 2013 и 2017 гг. В результате существенной модификации первоначальных условий финансовых обязательств признание данных инструментов было прекращено, и были признаны финансовые обязательства с оценкой при первоначальном признании по справедливой стоимости, исходя из текущей ставки по договору 10,5% (Примечание 12).

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие существенные остатки по расчетам со связанными сторонами и операции со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года и за годы, закончившиеся на указанные даты, отсутствуют.

Ключевой управленческий персонал Группы

К ключевому управленческому персоналу Группа относит членов Совета директоров Компании, Генерального директора, членов Правления, заместителей Генерального директора, руководителей структурных подразделений Компании, непосредственно подчиняющихся Генеральному директору Компании.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу носит в основном краткосрочный характер, за исключением будущих пенсионных выплат в рамках пенсионных планов с установленными выплатами. Для ключевого управленческого персонала выплаты в рамках указанных пенсионных планов рассчитываются на общих основаниях.

Общая сумма краткосрочного вознаграждения ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составила 321 064 тыс. руб. (2017 год: 228 072 тыс. руб.), включая налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

21. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2018 года обязательства, принятые Группой в рамках договоров на приобретение основных средств и работ капитального строительства, составили 1 657 128 тыс. руб. (1 802 990 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года), включая налог на добавленную стоимость.

Будущие инвестиционные обязательства относятся к следующим проектам:

	31/12/2018	31/12/2017
Реконструкция Воронежской ТЭЦ-1	1 122 529	956 913
Реконструкция Алексинской ТЭЦ	408 988	568 428
Реконструкция Дягилевской ТЭЦ	6 763	87 391
Прочие объекты	118 848	190 258
Итого	1 657 128	1 802 990

Обязательства по поставкам мощности в 2011-2018 годах

В октябре 2016 года Наблюдательный совет Ассоциации «НП Совета рынка» принял решение не взыскивать с Группы штрафы за нарушение срока начала предоставления мощности на объектах: Алексинская ТЭЦ за период с 1 мая 2015 года по 30 сентября 2017 года, Воронежская ТЭЦ-1 за период с 1 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 Группой срока начала предоставления мощности на объекте Алексинская ТЭЦ за период с 1 октября 2017 года по 31 декабря 2017 года, в период апрель – июнь 2018 года.

21. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группой начислено оценочное обязательство в размере 123 168 тыс. руб. за нарушение срока начала предоставления мощности на объекте Алексинская ТЭЦ с 1 октября 2017 года по 31 декабря 2017 года. Штрафные санкции за этот период были рассчитаны АО «ЦФР» и взысканы в 2018 году. Неиспользованная сумма оценочного обязательства в сумме 32 192 тыс. руб. была восстановлена. За период с января 2018 года по май 2018 года АО «ЦФР» были рассчитаны и взысканы штрафные санкции в сумме 151 602 тыс. руб. (Примечание 14).

В сентябре 2018 года Наблюдательным советом Ассоциации «НП Совета рынка» принято решение не проводить расчет штрафа за нарушение срока начала предоставления мощности на объекте Алексинская ТЭЦ за период с июня 2018 года по декабрь 2018 года, на объекте Воронежская ТЭЦ-1 с октября 2018 года по июнь 2019 года.

31 января 2019 года введен в эксплуатацию объект капитального строительства «Парогазовый блок мощностью 115 МВт Алексинской ТЭЦ» (Примечание 24). Руководство Группы выражает уверенность, что объект нового строительства Воронежская ТЭЦ-1 будет введен в эксплуатацию и начнет поставлять электрическую энергию и мощность на ОРЭМ не позднее первого квартала 2020 года.

Операционная аренда

Земельные участки на территории Российской Федерации, на которых расположены производственные объекты Группы, частично являются собственностью государства. Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды со сроками действия до 2067 года. В соответствии с условиями договоров аренды размер арендной платы пересматривается ежегодно на основании приказов органов местного самоуправления соответствующего уровня. Предприятия Группы имеют право на продление договоров аренды по окончании срока их действия, а также приобретение земельных участков в собственность в любое время по цене, установленной местными властями. Группа также арендует прочие основные средства. Срок действия данных договоров составляет от 1 до 35 лет, возможность продления договоров в целом не предусмотрена.

Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды представлены следующим образом:

	31/12/2018	31/12/2017
В течение первого года	331 991	365 689
В период со второго по пятый годы	543 843	700 296
В последующие годы	846 655	886 202
Итого	1 722 489	1 952 187

Судебные иски

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски о возмещении ущерба. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности (Примечание 14).

Социальные обязательства

Группа финансирует программы социального характера для своих работников. По мнению руководства, существенные обязательства, которые должны были бы быть признаны на отчетную дату, отсутствуют.

21. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Группы. 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 независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Руководство считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства с высокой степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой 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 Группы.

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

Охрана окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Страхование

Группа не имеет полного страхового покрытия на случай повреждения или утраты основных средств, возникновения обязательств перед третьими сторонами за ущерб, нанесенный последствиями несчастных случаев, связанных с основными средствами Группы или имеющих отношение к операциям Группы. Вместе с тем существуют риски существенного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы при утрате или повреждении активов, а также при нанесении ущерба третьей стороне, страховая защита которых отсутствует либо осуществлена не в полном объеме.

22. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости как описано в Примечании 3.

Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода. Группа применяет многократные оценки к инвестиционной недвижимости и основным средствам, дебиторской задолженности, приобретенной Группой на открытых торгах для целей последующего взаимозачета встречных требований по задолженности перед компаниями, находящимися в стадии банкротства, а также к внеоборотным активам, предназначенным для продажи (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости). Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости основных средств на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года, приведены в Примечании 6.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на модели дисконтирования сумм ожидаемых будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость денежных средств (Уровень 1 иерархии справедливой стоимости), их эквивалентов (Уровень 2 иерархии справедливой стоимости) (Примечание 9), краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности (за исключением дебиторской задолженности, приобретенной Группой на открытых торгах для целей последующего взаимозачета встречных требований по задолженности перед компаниями, находящимися в стадии банкротства) (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости) (Примечание 8) приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость обязательств с фиксированной процентной ставкой оценивается на основе ожидаемых к получению денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости). Балансовая стоимость краткосрочных обязательств: кредитов и займов (Примечание 12) и кредиторской задолженности (Примечание 13), оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой существенно не отличается от их справедливой стоимости.

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные категории финансовых инструментов

	31/12/2018	31/12/2017
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 703 600	6 455 041
Денежные средства и их эквиваленты	1 261 988	870 987
Итого финансовые активы	7 965 588	7 326 028
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	32 684 240	31 760 237
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 411 775	4 013 311
Обязательства по финансовой аренде	1 924	2 840
Итого финансовые обязательства	37 097 939	35 776 388

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Группы, включают риск ликвидности и кредитный риск.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного уровня денежных средств, обеспечение доступности финансирования посредством привлечения необходимых кредитных средств и возможность досрочного изъятия денежных средств, временно размещенных на депозитных счетах в высоконадежных банках. Дефицит оборотного капитала по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года раскрыт в Примечании 1.

Группа использует процедуры бюджетирования и планирования движения денежных потоков, чтобы обеспечить наличие достаточных денежных средств для своевременной оплаты обязательств. Руководство Группы отслеживает текущую ликвидность на основании спрогнозированных денежных потоков, ожидаемой выручки и возможности зачета встречных требований. В долгосрочной перспективе риск ликвидности определяется посредством прогнозирования будущих денежных потоков в момент заключения новых кредитных договоров и договоров займа, а также посредством бюджетирования.

Группа имеет как процентные, так и беспроцентные финансовые обязательства. К процентным обязательствам относятся кредиты и займы. К беспроцентным обязательствам относятся кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность.

В таблице ниже представлен анализ сроков погашения займов и кредитов, а также кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 года, базирующихся на недисконтированных суммах, ожидаемых к погашению в рамках договорных обязательств, включая будущие процентные выплаты:

	Итого	В течение одного месяца	От одного до трех месяцев	От трех месяцев до одного года	От одного до пяти лет	В после- дующие годы
Кредиты и займы	37 859 592	166 819	1 153 230	24 212 033	10 748 560	1 578 950
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 411 775	2 708 595	403 645	1 138 714	2 311	158 510
Финансовая аренда	2 547	114	225	1 243	965	-
Итого	42 273 914	2 875 528	1 557 100	25 351 990	10 751 836	1 737 460

В таблице ниже представлен анализ сроков погашения займов и кредитов, а также кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2017 года, базирующихся на недисконтированных суммах, ожидаемых к погашению в рамках договорных обязательств, включая будущие процентные выплаты:

	Итого	В течение одного месяца	От одного до трех месяцев	От трех месяцев до одного года	От одного до пяти лет	В после- дующие годы
Кредиты и займы	39 745 241	185 526	2 945 384	5 141 760	27 325 026	4 147 545
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 013 311	2 799 288	598 221	452 267	207	163 328
Финансовая аренда	4 279	127	250	1 355	2 547	-
Итого	43 762 831	2 984 941	3 543 855	5 595 382	27 327 780	4 310 873

Кредитный риск

Кредитный риск состоит в том, что покупатели и контрагенты Группы могут не исполнить свои обязательства в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков.

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Подверженность кредитному риску возникает в результате продаж Группой продукции на условиях отсрочки платежа и других операций с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Группа имеет большое количество покупателей, занятых в разных отраслях экономики и расположенных в разных регионах Российской Федерации. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности покупателей Группа оценивает платежеспособность заказчика на этапе заключения договора, принимая во внимание его финансовое состояние и кредитную историю. Группа осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Группа применила упрощенный подход к определению ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, согласно которому на момент первоначального признания задолженности требуется признать ожидаемый убыток, который может быть получен на протяжении жизненного цикла. Информация о просроченной дебиторской задолженности и величине оценочного резерва под кредитные убытки для торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 8.

Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта. Список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов утверждаются руководством Группы. Группа проводит постоянную оценку финансового состояния банков и рассматривает рейтинги, присваиваемые им независимыми агентствами, прошлый опыт и прочие факторы.

Сводные данные о размещенных денежных средствах и их эквивалентах с указанием банков и их рейтингов на конец отчетного периода приведены в Примечании 9.

Максимальная величина кредитного риска Группы представлена следующим образом:

	31/12/2018	31/12/2017
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 703 600	6 455 041
Денежные средства и их эквиваленты	1 261 988	870 987
Итого	7 965 588	7 326 028

Риск достаточности капитала

Главными задачами управления капиталом Группы являются соответствие законодательству Российской Федерации и снижение стоимости капитала.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Компания выполняла все установленные законодательством требования к акционерному капиталу. Цель Группы в области управления капиталом – гарантировать Группе возможность ведения непрерывной деятельности. Для поддержания и корректировки структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности.

Сумма капитала, которым Группа управляла по состоянию на 31 декабря 2018 года, соответствует общей сумме капитала, отраженного в консолидированной финансовой отчетности, и составляла 33 063 497 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: 27 645 298 тыс. руб.).

Руководство Группы регулярно пересматривает структуру капитала для проведения оценки его стоимости и рисков, связанных с каждой статьей капитала.

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Ввод новых мощностей. 31 января 2019 года введен в эксплуатацию объект капитального строительства «Парогазовый блок мощностью 115 МВт Алексинской ТЭЦ». Стоимость объекта на дату ввода составила 5 660 230 тыс. руб. С февраля 2019 года объект поставляет электрическую энергию и мощность на ОРЭМ.

Концессионное соглашение. 1 февраля 2019 года между ПАО «Квадра» (концессионер), муниципальным образованием городской округ город Воронеж (концедент – собственник имущества) и субъектом РФ Воронежская область заключено концессионное соглашение сроком на 15 лет с целью создания единой системы теплоснабжения города Воронеж, приведения муниципального имущества в надлежащее техническое состояние, повышения качества теплоснабжения потребителей и расширения рынка сбыта ПАО «Квадра».

Остаточная стоимость имущества, полученного Компанией в качестве концессионера, состоящего в основном из котельных и тепловых сетей, в соответствии с актом приема-передачи составила 1 614 136 тыс. руб.

Новое кредитное соглашение. 20 марта 2019 года Компанией заключено новое кредитное соглашение с Банком ГПБ (АО) об открытии кредитной линии с лимитом задолженности 18 550 000 тыс. руб. на срок до 31 июля 2023 года.

25. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ПРИМЕНЯЯ К ПЕРИОДАМ, КОТОРЫЕ ЗАКАНЧИВАЮТСЯ ДО 1 ЯНВАРЯ 2018 ГОДА

Ниже представлены положения учетной политики, применимые к сопоставимому периоду, закончившемуся 31 декабря 2017 года, в которые были внесены изменения в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15.

Финансовые инструменты основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации как представлено ниже.

Финансовые активы Группы классифицируются по следующим категориям:

- займы выданные и дебиторская задолженность; и
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их первоначального признания.

Займы выданные и дебиторская задолженность. Торговая дебиторская задолженность, займы выданные и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как займы выданные и дебиторская задолженность. Займы выданные и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой был бы незначительным.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и отражается в прибыли или убытке за год. Дивиденды по инвестициям в долевые финансовые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год, когда установлено право Группы на получение выплаты и вероятность получения дивидендов является высокой. Прочие изменения справедливой стоимости отражаются на счетах прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава прочего совокупного дохода в прибыли или убытки за год.

25. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ПРИМЕНЯЯ К ПЕРИОДАМ, КОТОРЫЕ ЗАКАНЧИВАЮТСЯ ДО 1 ЯНВАРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение финансовых активов. На каждую отчетную дату финансовые активы проверяются на предмет выявления признаков обесценения. В отношении финансовых активов признается обесценение при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

По обращающимся и необращающимся на организованном рынке инвестициям, имеющимся в наличии для продажи, значительное или длительное снижение справедливой стоимости ниже стоимости приобретения является объективным свидетельством их обесценения.

Объективными признаками обесценения займов выданных и дебиторской задолженности могут быть:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента; или
- невыплата или просрочка по выплате процентов или основной суммы долга; или
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика.

Для займов выданных и дебиторской задолженности, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой и прочей дебиторской задолженности, балансовая стоимость которой уменьшается за счет создаваемого резерва. В случае признания задолженности безнадежной она списывается за счет соответствующего резерва. При последующем возмещении ранее списанных сумм также производится корректировка суммы резерва. Изменение величины резерва отражается в прибылях и убытках в операционных расходах.

В случае, когда возникли объективные факты, свидетельствующие об обесценении инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, накопленная прибыль или убыток, отраженные в составе прочих совокупных доходов и расходов, должны быть перенесены в прибыли и убытки в операционные расходы.

За исключением финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, то ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается путем корректировки прибылей и убытков. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Убытки от обесценения инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания данных активов. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций в долевого инструмент ниже их первоначальной стоимости является свидетельством обесценения. Сумма накопленного убытка от обесценения – рассчитываемая как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения, ранее отраженного в прибыли или убытке, – переносится со счета прочего совокупного дохода в состав финансовых расходов в прибыли или убытке за год.

Убытки от обесценения инвестиций в долевого инструменты не восстанавливаются, последующая прибыль отражается в составе прочего совокупного дохода. Если в последующем периоде справедливая стоимость долгового инструмента, классифицированного как имеющийся для продажи, увеличивается, и это увеличение можно объективно связать с событием, случившимся после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка, то убыток от обесценения восстанавливается в прибыли или убытке текущего периода.

25. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ПРИМЕНЯЯ К ПЕРИОДАМ, КОТОРЫЕ ЗАКАНЧИВАЮТСЯ ДО 1 ЯНВАРЯ 2018 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание выручки. Выручка представляет собой справедливую стоимость вознаграждения, полученного или ожидаемого к получению, за вычетом налога на добавленную стоимость. Выручка признается, когда существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды, и ее величина может быть достоверно определена.

Выручка от реализации тепловой, электрической энергии и мощности. Выручка от реализации тепловой, электрической энергии и мощности признается в момент их поставки покупателю.

Выручка от оказания услуг. Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.