

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
**Публичного акционерного общества «Т Плюс»
и его дочерних организаций**
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

Август 2019 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Публичного акционерного общества «Т Плюс»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие положения	10
2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности	10
3 Основные положения учетной политики	11
4 Структура Группы и операционные сегменты	17
5 Операционные доходы и расходы	24
6 Расход по налогу на прибыль	25
7 Основные средства	26
8 Тестирование гудвилла на обесценение	27
9 Прочие инвестиции	28
10 Прочие внеоборотные активы	28
11 Торговая и прочая дебиторская задолженность	29
12 Денежные средства и их эквиваленты	29
13 Прочие оборотные активы	29
14 Капитал	30
15 Кредиты и займы	31
16 Резервы	32
17 Торговая и прочая кредиторская задолженность	33
18 Финансовые инструменты	33
19 Договорные обязательства	34
20 Условные обязательства	34
21 Связанные стороны	36
22 События после отчетной даты	39

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Т Плюс» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 г., промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств и промежуточного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство Публичного акционерного общества «Т Плюс» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



И.А. Буян
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

29 августа 2019 г.

Сведения об организации

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

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

ПАО «Т Плюс»

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе по состоянию на 30 июня 2019 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Пояснение	6 месяцев 2019 года (неаудированные)	6 месяцев 2018 года (неаудированные)
Выручка		202 377	195 992
Операционные расходы	5.2	(169 010)	(167 718)
Прочие операционные доходы	5.1	3 643	1 840
Результаты операционной деятельности до износа/амортизации, результата от обесценения/выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов		37 010	30 114
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов		(14 169)	(13 826)
Результат от обесценения/выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов		(448)	(2 665)
Операционная прибыль		22 393	13 623
Финансовые доходы		816	459
Финансовые расходы		(6 730)	(6 458)
Чистый финансовый расход		(5 914)	(5 999)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия		87	169
Обесценение объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия		–	(20)
Результат от выбытия дочерних компаний		(2)	1
Результат от приобретения дочерних компаний		–	41
Прибыль до налогообложения		16 564	7 815
Расход по налогу на прибыль	6	(3 348)	(2 544)
Прибыль за период		13 216	5 271
Прибыль, причитающаяся			
Акционерам Компании		12 976	5 219
Держателям неконтролирующих долей участия		240	52
Прибыль за период		13 216	5 271
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранных подразделений		15	125
Чистый прочий совокупный доход, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов		15	125
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Чистая прибыль по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль		6	(6)
Чистый прочий совокупный доход не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов		6	(6)
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налогов		21	119
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		13 237	5 390
Совокупный доход, причитающийся			
Акционерам Компании		12 993	5 307
Держателям неконтролирующих долей участия		244	83
Общий совокупный доход за период		13 237	5 390
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на акцию (в рублях)	14	0,318	0,128

Представленная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 29 августа 2019 г. и от имени руководства ее подписал:

Исполняющий обязанности генерального директора ПАО «Т Плюс»  А.А. Вагнер

Показатели промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 10-39, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Т Плюс»

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2019 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Поясне- ние	30 июня 2019 г. (неаудированные)	31 декабря 2018 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	301 375	299 101
Нематериальные активы	8	41 606	41 818
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия		461	544
Прочие инвестиции	9	899	899
Отложенные налоговые активы		2 135	1 943
Прочие внеоборотные активы	10	1 530	1 366
Итого внеоборотных активов		348 006	345 671
Оборотные активы			
Запасы		10 399	11 170
Предоплата по налогу на прибыль		789	854
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	55 303	59 656
Прочие инвестиции	9	335	6 288
Денежные средства и их эквиваленты	12	17 988	8 849
Прочие оборотные активы	13	4 327	3 570
Итого оборотные активы		89 141	90 387
Активы, классифицируемые для продажи		1 502	1 499
Всего активов		438 649	437 557
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	14	44 463	44 463
Собственные выкупленные акции		(6 007)	(6 007)
Добавочный капитал		8 718	8 718
Резерв по пересчету иностранной валюты		(464)	(475)
Резерв по переоценке инвестиций		(35)	(41)
Накопленные актуарные прибыли		459	459
Нераспределенная прибыль		135 090	128 075
Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам Компании		182 224	175 192
Часть, принадлежащая держателям неконтролирующих долей участия		11 660	11 480
Итого собственного капитала		193 884	186 672
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	66 917	69 016
Отложенные налоговые обязательства		39 184	38 577
Обязательство по вознаграждениям работникам		1 009	1 009
Резервы	16	947	751
Авансы полученные		2 218	2 435
Прочие долгосрочные обязательства		7	16 107
Итого долгосрочных обязательств		110 282	127 895
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	65 738	72 832
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	38 145	36 520
Резервы	16	5 688	6 048
Обязательства по текущему налогу на прибыль		61	162
Авансы полученные		5 891	5 428
Прочие краткосрочные обязательства		18 960	2 000
Итого краткосрочных обязательств		134 483	122 990
Всего обязательств		244 765	250 885
Всего собственного капитала и обязательств		438 649	437 557

Показатели промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 10-39, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Т Плюс»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Пояснение	6 месяцев 2019 года (неаудированные)	6 месяцев 2018 года (неаудированные)
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения за период		16 564	7 815
<i>Корректировки</i>			
Амортизация и износ основных средств и нематериальных активов		14 169	13 826
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, нетто	5.2	4 149	4 531
Результат от обесценения/выбытия основных средств и нематериальных активов		448	2 665
Результат от выбытия дочерних компаний		2	(1)
Результат от приобретения дочерних компаний		—	(41)
Финансовые доходы		(816)	(459)
Финансовые расходы		6 730	6 458
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия		(87)	(169)
Обесценение объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия		—	20
Списание безнадежной торговой дебиторской задолженности и займов выданных	5.2	203	375
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		41 362	35 020
Уменьшение/(увеличение) запасов		771	(1 569)
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		176	(4 132)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 725)	15 545
Увеличение авансов полученных		246	1 373
Уменьшение резервов		(164)	(682)
(Увеличение)/уменьшение прочих оборотных активов		(915)	1 359
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		38 751	46 914
Налог на прибыль уплаченный		(2 984)	(2 555)
Проценты, уплаченные по аренде		(256)	(9)
Проценты уплаченные		(5 393)	(6 186)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		30 118	38 164
Инвестиционная деятельность			
Поступления от выбытия прочих инвестиций		8 966	27
Поступления от продажи основных средств		226	450
Поступления от выбытия дочерних компаний, за вычетом переданных денежных средств		—	(1)
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств		—	(149)
Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов		(12 237)	(11 432)
Размещение депозитов, нетто		(120)	(27)
Приобретение прочих инвестиций		(3 508)	(533)
Предоставление займов		—	(1 016)
Возврат займов выданных		673	1 048
Проценты полученные		755	449
Дивиденды полученные		171	136
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(5 074)	(11 048)
Финансовая деятельность			
Привлечение заемных средств		37 259	219 976
Возврат заемных средств		(52 820)	(242 029)
Выплаты по обязательствам по аренде		(344)	(46)
Приобретение неконтролирующих долей участия		—	(50)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(15 905)	(22 149)
Изменение денежных средств и их эквивалентов		9 139	4 967
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		8 849	7 895
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	12	17 988	12 862

Показатели промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 10-39, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Т Плюс»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Неаудированные									
	Собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании									
	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке инвестиций	Накопленные актуарные прибыли	Резерв по пересчету иностранных валют	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Всего собственного капитала
Остаток на 1 января 2018 г.	44 463	8 718	(6 007)	(18)	479	(566)	139 475	186 544	11 024	197 568
Общий совокупный доход за отчетный период										
Прибыль за отчетный период	—	—	—	—	—	—	5 219	5 219	52	5 271
Прочий совокупный доход										
Чистый убыток по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль	—	—	—	(6)	—	—	—	(6)	—	(6)
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	—	94	—	94	31	125
Итого прочий совокупный доход/(расход), за вычетом налога на прибыль	—	—	—	(6)	—	94	—	88	31	119
Итого совокупный доход/(расход) за период	—	—	—	(6)	—	94	5 219	5 307	83	5 390
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала										
Приобретение дочерних компаний	—	—	—	—	—	—	—	—	242	242
Приобретение и выбытие неконтрольной доли участия в дочерних компаниях	—	—	—	—	—	—	(9)	(9)	(41)	(50)
Дивиденды	—	—	—	—	—	—	(2 678)	(2 678)	(40)	(2 718)
Итого операций с акционерами	—	—	—	—	—	—	(2 687)	(2 687)	161	(2 526)
Остаток на 30 июня 2018 г.	44 463	8 718	(6 007)	(24)	479	(472)	142 007	189 164	11 268	200 432

Показатели промежуточного консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 10-39, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Т Плюс»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

	Неаудированные							Неконтролирующие доли участия	Всего собственного капитала	
	Собственный капитал, принадлежащий акционерам Компании									
	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке инвестиций	Накопленные актуарные прибыли	Резерв по пересчету иностранных валют	Нераспределенная прибыль			Итого
Остаток на 1 января 2019 г.	44 463	8 718	(6 007)	(41)	459	(475)	128 075	175 192	11 480	186 672
Общий совокупный доход за отчетный период										
Прибыль за отчетный период	—	—	—	—	—	—	12 976	12 976	240	13 216
Прочий совокупный доход										
Чистая прибыль по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль	—	—	—	6	—	—	—	6	—	6
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	—	11	—	11	4	15
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль	—	—	—	6	—	11	—	17	4	21
Итого совокупный доход за период	—	—	—	6	—	11	12 976	12 993	244	13 237
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала										
Приобретение и выбытие неконтрольной доли участия в дочерних компаниях	—	—	—	—	—	—	6	6	39	45
Дивиденды	—	—	—	—	—	—	(5 967)	(5 967)	(103)	(6 070)
Итого операций с акционерами	—	—	—	—	—	—	(5 961)	(5 961)	(64)	(6 025)
Остаток на 30 июня 2019 г.	44 463	8 718	(6 007)	(35)	459	(464)	135 090	182 224	11 660	193 884

Показатели промежуточного консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 10-39, которые являются неотъемлемой частью данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Т Плюс»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1 Общие положения

(а) Группа и ее деятельность

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

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

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

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

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

(б) Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

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

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

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

2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности

(а) Принцип соответствия

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться в соответствии с консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., подготовленной в соответствии с МСФО.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

(б) Принципы оценки

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением активов, классифицированных как предназначенные для продажи и обязательств, относящихся к таким активам, оцениваемых по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, а также финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости. Основные средства были переоценены в рамках перехода на МСФО с целью определения их условно-первоначальной стоимости.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – «рубль» или «руб.»). Эта же валюта является функциональной валютой Группы, а также валютой, в которой представлена данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшего миллиона, если не указано иное.

(г) Непрерывность деятельности

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности Группы. По состоянию на 30 июня 2019 г. краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные текущие активы на 45 342 млн руб. По состоянию на 30 июня 2019 г. Группа обеспечена достаточными неиспользованными кредитными лимитами для финансирования дефицита оборотного капитала (Примечание 15). Кроме того, руководство Группы считает, что предпринимаемые им меры по сокращению издержек наряду с поэтапным ростом тарифов на поставляемую электроэнергию и внедрением метода «альтернативной котельной» для формирования тарифов на отпускаемую тепловую энергию будет иметь положительный эффект на финансовые результаты Группы в будущем.

Руководство Группы считает, что благодаря проведению данных мероприятий Группа будет располагать достаточной ликвидностью для того, чтобы продолжать свою деятельность и после 30 июня 2020 г. Соответственно, прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в случае невозможности продолжения Группой деятельности в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

3 Основные положения учетной политики

Учетная политика, принятая при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует той, которая применялась при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., за исключением принятого нового стандарта МСФО 16 «Аренда», вступившего в силу с 1 января 2019 г.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда», согласно которому требуется пересчет ранее представленной финансовой отчетности. Согласно требованиям МСФО (IAS) 34 информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. Группа оценила влияние прочих разъяснений и поправок и пришла к выводу, что они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

Характер влияния первого применения МСФО (IFRS) 16

У Группы имеются договоры аренды офисных помещений, коммунальных сетей, земельных участков, транспортных средств и прочего оборудования. До применения МСФО (IFRS) 16 Группа классифицировала каждый договор аренды (в котором она выступала арендатором) на дату начала арендных отношений как финансовую аренду или как операционную аренду. Договор аренды классифицировался как финансовая аренда, если Группе передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом; в противном случае договор аренды классифицировался как операционная аренда. Финансовая аренда капитализировалась на дату начала аренды по справедливой стоимости арендованного имущества или, если эта сумма меньше, по приведенной стоимости минимальных арендных платежей, которые определялись на дату начала арендных отношений. Арендные платежи распределялись между процентами (которые признавались как затраты по финансированию) и уменьшением обязательства по аренде. В случае операционной аренды стоимость арендованного имущества не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признавались в составе «Прочих оборотных активов» и «Торговой и прочей кредиторской задолженности» соответственно.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

Аренда, ранее классифицировавшаяся как финансовая аренда

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

Аренда, ранее классифицировавшаяся как операционная аренда

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

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

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

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

	Сальдо на 31 декабря 2018 г. (МСФО 17)	Влияние МСФО 16	Сальдо на 1 января 2019 г.
Активы			
Основные средства	131	5 967	6 098
Итого активы	131	5 967	6 098
Обязательства			
Кредиты и займы (долгосрочные)	61	5 220	5 281
Кредиты и займы (краткосрочные)	63	747	810
Итого обязательства	124	5 967	6 091

Информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования и обязательств по аренде по состоянию на 30 июня 2019 г. раскрыта в Примечаниях 7 и 15.

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

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

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(б) Основные положения новой учетной политики

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

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

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

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

(б) Основные положения новой учетной политики (продолжение)

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

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

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

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

4 Структура Группы и операционные сегменты

По состоянию на 30 июня 2019 г. в Группу входят дочерние компании, объединенные в сегменты в зависимости от осуществляемых ими видов деятельности. Группа выделяет следующие операционные сегменты: Генерирующие активы, Сбытовые активы (Ритейл), Газовые активы, Коммунальные активы, Сервисные и прочие активы.

Сегмент Генерирующие активы включает в себя ПАО «Т Плюс» и 25 дочерних компаний (31 декабря 2018 г.: 31), осуществляющих производство, передачу и продажу тепловой и электрической энергии. Сегмент Ритейл включает в себя 9 энергосбытовых компаний (31 декабря 2018 г.: 8), основным видом деятельности которых является розничная продажа электрической энергии. Сегмент Коммунальные активы включает в себя 28 компаний (31 декабря 2018 г.: 28), оказывающих коммунальные услуги, услуги водоснабжения и водоотведения. Сегмент Газовые активы в основном включает в себя 8 газораспределительных компаний (31 декабря 2018 г.: 8), осуществляющих транспортировку и реализацию природного и сжиженного газа промышленным предприятиям и населению. Сегмент Сервисные и прочие компании включает в себя 13 компаний (31 декабря 2018 г.: 13), оказывающих транспортные, ремонтные, обслуживающие и прочие услуги.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

4 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

Все компании Группы осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации, за исключением двух дочерних организаций сегмента Сервисные и прочие активы. За 6 месяцев 2019 года существенных изменений в структуре Группы, в том числе непосредственной доли участия в дочерних организациях, не произошло, за исключением ликвидации 5 компаний сегмента Генерирующие активы.

По состоянию на 30 июня 2019 г. Группа имеет существенные неконтролирующие доли в дочерней организации сегмента Генерирующие активы и в дочерней организации сегмента Газовые активы, осуществляющих деятельность в Российской Федерации, а также в двух дочерних организациях сегмента Сервисные и прочие активы, осуществляющих деятельность за пределами Российской Федерации. Информация о существенных неконтролирующих долях дочерних организаций представлена ниже:

	Неконтролиру- ющая доля на 30 июня 2019 г., %	Неконтролиру- ющая доля на 31 декабря 2018 г., %	Неконтролиру- ющая доля на 30 июня 2019 г., млн руб.	Неконтролиру- ющая доля на 31 декабря 2018 г., млн руб.
Генерирующие активы	29%	29%	4 050	3 987
Сервисные и прочие активы	25%	25%	3 199	3 199
Газовые активы	36%	36%	1 135	1 067

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

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

ПАО «Т Плюс»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

4 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

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

6 месяцев 2019 года	Генери- рующие активы	Ритейл	Газовые активы	Комму- нальные активы	Сервисные и прочие активы	Итого
Выручка	137 249	71 148	3 901	12 888	2 826	228 012
Выручка между сегментами	(7 322)	(3 308)	(304)	(819)	(2 598)	(14 351)
Прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (включая доходы/ расходы по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности) (EBITDA)	31 215	647	814	2 165	130	34 971
EBITDA операционная без учета доходов/расходов по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	34 526	1 614	864	2 565	139	39 708
Отчетные активы сегмента	350 426	22 204	11 358	23 315	10 376	417 679
Капитальные затраты	9 290	89	452	373	99	10 303
Отчетные обязательства сегмента	197 201	11 028	1 735	12 875	1 633	224 472
6 месяцев 2018 года	Генери- рующие активы	Ритейл	Газовые активы	Комму- нальные активы	Сервисные и прочие активы	Итого
Выручка	133 810	68 326	3 781	11 741	2 408	220 066
Выручка между сегментами	(6 846)	(3 342)	(330)	(899)	(2 343)	(13 760)
Прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (включая доходы/ расходы по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности) (EBITDA)	24 672	818	805	1 960	(184)	28 071
EBITDA операционная без учета доходов/расходов по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	28 138	2 136	907	1 920	(177)	32 924
Отчетные активы сегмента	356 120	18 884	11 252	21 105	10 299	417 660
Капитальные затраты	8 339	50	305	956	8	9 658
Отчетные обязательства сегмента	206 884	12 711	2 092	11 387	1 428	234 502

ПАО «Т Плюс»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

4 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

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

6 месяцев 2019 года	Генери- рующие активы	Ритейл	Газовые активы	Комму- нальные активы	Сервисные и прочие активы	Итого
Выручка						
Общая выручка операционных сегментов	137 249	71 148	3 901	12 888	2 826	228 012
Исключение выручки от продаж между сегментами	(7 322)	(3 308)	(304)	(819)	(2 598)	(14 351)
Корректировка по сворачиванию закупок электроэнергии, приобретенной на РСВ для собственных нужд	(3 946)	–	–	–	–	(3 946)
Корректировка по сворачиванию выручки по компенсации потерь при транспортировке тепло- и электроэнергии	(1 305)	(6 033)	–	–	–	(7 338)
Консолидированная выручка	124 676	61 807	3 597	12 069	228	202 377

6 месяцев 2018 года	Генери- рующие активы	Ритейл	Газовые активы	Комму- нальные активы	Сервисные и прочие активы	Итого
Выручка						
Общая выручка операционных сегментов	133 810	68 326	3 781	11 741	2 408	220 066
Исключение выручки от продаж между сегментами	(6 846)	(3 342)	(330)	(899)	(2 343)	(13 760)
Корректировка по сворачиванию закупок электроэнергии, приобретенной на РСВ для собственных нужд	(3 633)	–	–	–	–	(3 633)
Корректировка по сворачиванию выручки по компенсации потерь при транспортировке тепло- и электроэнергии	(910)	(5 771)	–	–	–	(6 681)
Консолидированная выручка	122 421	59 213	3 451	10 842	65	195 992

ПАО «Т Плюс»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

4 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

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

	Генери- рующие активы	Ритейл	Газовые активы	Комму- нальные активы	Сервисные и прочие активы	Итого
6 месяцев 2019 года						
EBITDA операционная						
EBITDA операционная без учета доходов/расходов по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	34 526	1 614	864	2 565	139	39 708
Элиминация операций между сегментами	(644)	3 878	(289)	(761)	(2 184)	–
Прочие корректировки	1 715	66	5	–	25	1 811
Консолидированная EBITDA операционная	35 597	5 558	580	1 804	(2 020)	41 519
	Генери- рующие активы	Ритейл	Газовые активы	Комму- нальные активы	Сервисные и прочие активы	Итого
6 месяцев 2018 года						
EBITDA операционная						
EBITDA операционная без учета доходов/расходов по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	28 138	2 136	907	1 920	(177)	32 924
Элиминация операций между сегментами	(306)	3 180	(315)	(697)	(1 862)	–
Прочие корректировки	2 178	3	–	–	(28)	2 153
Консолидированная EBITDA операционная	30 010	5 319	592	1 223	(2 067)	35 077

ПАО «Т Плюс»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

4 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

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

6 месяцев 2019 года	Генери- рующие активы	Ритейл	Газовые активы	Комму- нальные активы	Сервисные и прочие активы	Итого
EBITDA						
Прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (включая доходы/расходы по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности) (EBITDA)	31 215	647	814	2 165	130	34 971
Элиминация операций между сегментами	(644)	3 878	(289)	(761)	(2 184)	–
Прочие корректировки	1 886	127	10	–	16	2 039
Консолидированная EBITDA	32 457	4 652	535	1 404	(2 038)	37 010
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	(12 710)	(222)	(178)	(892)	(167)	(14 169)
Результат от обесценения/выбытия основных средств и нематериальных активов	(410)	(2)	8	(9)	(35)	(448)
Финансовые доходы	566	140	41	84	(15)	816
Финансовые расходы	(6 365)	(32)	(19)	(290)	(24)	(6 730)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	–	–	–	(3)	90	87
Результат от выбытия дочерних компаний	(2)	–	–	–	–	(2)
Консолидированная прибыль/(убыток) до налогообложения	13 536	4 536	387	294	(2 189)	16 564

ПАО «Т Плюс»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

4 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

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

6 месяцев 2018 года	Генери- рующие активы	Ритейл	Газовые активы	Комму- нальные активы	Сервисные и прочие активы	Итого
EBITDA						
Прибыль до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (включая доходы/расходы по восстановлению/созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности) (EBITDA)	24 672	818	805	1 960	(184)	28 071
Элиминация операций между сегментами	(306)	3 180	(315)	(697)	(1 862)	–
Прочие корректировки	1 827	204	–	–	12	2 043
Консолидированная EBITDA	26 193	4 202	490	1 263	(2 034)	30 114
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	(12 782)	(105)	(153)	(688)	(98)	(13 826)
Результат от обесценения/выбытия основных средств и нематериальных активов	(2 697)	(2)	3	15	16	(2 665)
Финансовые доходы	288	45	44	75	7	459
Финансовые расходы	(5 973)	(137)	(13)	(201)	(134)	(6 458)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	–	–	–	–	169	169
Обесценение объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	–	–	–	–	(20)	(20)
Результат от приобретения дочерних компаний	–	–	–	–	41	41
Результат от выбытия дочерних компаний	1	–	–	–	–	1
Консолидированная прибыль/(убыток) до налогообложения	5 030	4 003	371	464	(2 053)	7 815

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

4 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

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

Активы	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Общие активы отчетных сегментов	417 679	417 660
Корректировка в отношении стоимости основных средств	96 218	97 172
Корректировки в отношении стоимости нематериальных активов	18 081	17 900
Корректировки по финансовым активам	(1 356)	(1 356)
Инвестиции в ассоциированные компании	461	544
Корректировка по дисконтированию	(380)	(176)
Корректировка по отложенному налогу	(11 725)	(11 994)
Элиминация внутригрупповых остатков и инвестиций	(98 025)	(98 089)
Корректировка по активам для продажи	1 383	—
Корректировка в отношении гудвилла	15 998	15 998
Прочие корректировки	315	(102)
Консолидированная общая величина активов	438 649	437 557

Обязательства	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Общие обязательства отчетных сегментов	224 472	234 502
Корректировка по вознаграждению работников	1 009	1 009
Корректировка по отложенным налогам	19 299	20 142
Корректировка по дисконтированию	(707)	(715)
Корректировка по аренде	3 828	40
Корректировка по премиям месяцем позже	312	314
Корректировка по судебным искам	126	—
Корректировка по концессии	(4 565)	(4 421)
Корректировка по дивидендам к оплате	77	77
Корректировка финансовых расходов	860	—
Прочие корректировки	54	(63)
Консолидированная общая величина обязательств	244 765	250 885

5 Операционные доходы и расходы

5.1 Прочие операционные доходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.
Страховое возмещение	1 205	17
Доход по штрафам, пеням, неустойкам, полученный по решениям суда или мировым соглашениям	1 006	778
Доход от премии за отбор газа	405	—
Доход от выбытия запасов	179	33
Возмещение налога на землю, налога на имущество и прочих налогов	40	133
Прочие доходы	808	879
	3 643	1 840

ПАО «Т Плюс»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

5 Операционные доходы и расходы (продолжение)

5.2 Операционные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.
Расходы на топливо	60 231	61 311
Расходы на электрическую, тепловую энергию, мощность и воду для продажи и собственного производства	46 638	44 416
Заработная плата и другие вознаграждения работникам и связанные с этими выплатами налоги	21 347	20 346
Транспортировка газа, воды, тепло- и электроэнергии	20 649	21 903
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто	4 149	4 531
Сырье и материалы	3 004	2 736
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	2 307	1 712
Прочие налоги и обязательные платежи, за исключением налога на прибыль	1 566	2 034
Услуги системного оператора единой энергетической системы и прочие агентские услуги	1 480	1 392
Покупной газ для продажи	1 417	1 470
Прочие услуги сторонних организаций	1 150	953
Консультационные, юридические и информационные услуги	792	759
Транспортные услуги	583	510
Расходы на услуги охраны	511	452
Стоимость прочих строительных работ по концессионным соглашениям	428	178
Расходы по концессии и операционная аренда	401	1 050
Расходы на страхование	381	366
Расходы по судебным искам и пеням	324	205
Материальная помощь и благотворительность	301	171
Изменение резерва по судебным искам и прочим расходам, нетто	205	—
Списание безнадежной дебиторской задолженности и займов выданных, нетто	203	375
Убыток от обесценения авансов выданных	157	57
Командировочные расходы	119	102
Прочие расходы	667	689
	169 010	167 718

6 Расход по налогу на прибыль

Группа рассчитывает расход по налогу на прибыль за период на основе налоговой ставки, которая будет применяться в отношении ожидаемой совокупной прибыли за год. За 6 месяцев 2019 г. применяемая налоговая ставка для Группы составила 20% (6 месяцев 2018 года: 20%). Данная ставка использовалась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств.

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

6 Расход по налогу на прибыль (продолжение)

В таблице ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль, отраженного в составе прибыли или убытка промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе за отчетные периоды:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.
Расходы по налогу на прибыль		
Текущий налог на прибыль	2 883	1 941
Корректировки в отношении предшествующих лет	56	28
	2 939	1 969
Отложенные налоговые расходы		
Возникновение и погашение временных разниц	409	575
	3 348	2 544

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.
Прибыль до налогообложения	16 564	7 815
Налог на прибыль, рассчитанный по применяемой ставке	3 313	1 563
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	54	552
Разница в региональных ставках налога на прибыль	7	33
Изменение величины непризнанных вычитаемых временных разниц	(82)	368
Корректировки в отношении предшествующих лет	56	28
	3 348	2 544

7 Основные средства

(а) Поступления и выбытия

В течение первого полугодия 2019 года Группа приобрела активы общей первоначальной стоимостью 10 303 млн руб. (за 6 месяцев 2018 года: 9 658 млн руб.).

Балансовая стоимость выбывших активов (отличных от тех, которые были классифицированы как предназначенные для продажи) за 6 месяцев 2019 года составила 649 млн руб. (за 6 месяцев 2018 года: 3 242 млн руб.). В результате выбытия был получен убыток в сумме 416 млн руб. (за 6 месяцев 2018 года: 2 616 млн руб.).

Начисленная амортизация по объектам основных средств за 6 месяцев 2019 года составила 13 346 млн руб. (за 6 месяцев 2018 года: 13 014 млн руб.).

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

7 Основные средства (продолжение)

(а) Поступления и выбытия (продолжение)

Незавершенное строительство на 30 июня 2019 г. включает в себя предоплату за основные средства на сумму 2 303 млн руб. (на 31 декабря 2018 г.: 302 млн руб.).

Сумма затрат по заимствованиям, капитализированных за 6 месяцев 2019 года, составила 25 млн руб. (за 6 месяцев 2018 года: 164 млн руб.).

(б) Активы в форме права пользования

Поступления активов в форме права пользования в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., составили 51 млн руб.

Амортизация активов в форме права пользования, начисленная в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., составила 502 млн руб.

По состоянию на 30 июня 2019 г. балансовая стоимость активов в форме права пользования составила 5 647 млн руб. (на 1 января 2019 г.: 6 098 млн руб.).

(в) Обесценение основных средств

Руководство Группы проанализировало текущую экономическую ситуацию, в которой работает Группа, в целях обнаружения индикаторов обесценения основных средств. В результате данного анализа не было обнаружено индикаторов того, что допущения руководства Группы, использованные для определения возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные потоки, по состоянию на 30 июня 2019 г. существенно изменились по сравнению с 31 декабря 2018 г.

8 Тестирование гудвилла на обесценение

Гудвилл проверяется на предмет обесценения ежегодно (по состоянию на 31 декабря) и в тех случаях, когда обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость могла подвергнуться обесценению. Проводимые Группой проверки гудвилла на предмет обесценения основываются на расчете ценности от использования. Ключевые допущения, используемые для определения возмещаемой стоимости различных подразделений, генерирующих денежные потоки, раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2018 г.

Руководство Группы проанализировало текущую экономическую ситуацию, в которой работает Группа, в целях обнаружения индикаторов обесценения гудвилла. В результате данного анализа не было обнаружено каких-либо индикаторов того, что на отчетную дату допущения руководства Группы, использованные для определения возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные потоки, по состоянию на 30 июня 2019 г., существенно изменились по сравнению с 31 декабря 2018 г.

ПАО «Т Плюс»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

9 Прочие инвестиции

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные		
Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости	308	303
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
Долгосрочные займы с фиксированной ставкой 2-6%, в том числе выданные связанным сторонам 0 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 150 млн руб.)	150	150
Долгосрочные займы с фиксированной ставкой 7-14%, в том числе выданные связанным сторонам 400 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 400 млн руб.)	401	408
Векселя	40	38
	899	899
Краткосрочные		
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
Облигации со ставкой купонного дохода 6,9-8,8%	—	5 402
Краткосрочные займы с фиксированной ставкой 6-10%	11	719
Краткосрочные займы с фиксированной ставкой 11-17%	9	13
Векселя	129	88
Депозитные вклады со ставкой 7,8-8,13%	186	66
	335	6 288

10 Прочие внеоборотные активы

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 003	3 317
Аванс, выданный поставщикам	147	—
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 620)	(1 951)
	1 530	1 366

По состоянию на 30 июня 2019 г. дебиторская задолженность связанных сторон отсутствует (31 декабря 2018 г.: 138 млн руб.).

ПАО «Т Плюс»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность	102 768	104 294
Прочая дебиторская задолженность	11 657	11 667
Итого задолженность	114 425	115 961
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(59 122)	(56 305)
	55 303	59 656

По состоянию на 30 июня 2019 г. прочая дебиторская задолженность включает задолженность по процентам, начисленным по займам выданным, депозитам, на остатки денежных средств на расчетном счете, в размере 271 млн руб. (на 31 декабря 2018 г.: 247 млн руб.).

12 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Остатки на банковских счетах	6 617	7 656
Эквиваленты денежных средств	10 045	26
Краткосрочные банковские депозиты	1 308	1 157
Денежные средства в кассе	18	10
	17 988	8 849

Эквиваленты денежных средств на 30 июня 2019 г. включают в себя клиринговые сертификаты участия с центральным контрагентом по сделкам РЕПО на 1 день в сумме 9 496 млн руб. (на 31 декабря 2018 г.: 0 млн руб.).

Краткосрочные банковские депозиты размещены на срок до трех месяцев. На 30 июня 2019 г. они имеют фиксированную процентную ставку 6-8%.

13 Прочие оборотные активы

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы выданные и предоплаты	1 955	1 749
НДС к возмещению	1 412	1 124
Предоплата по прочим налогам	859	555
Дивиденды к получению	—	1
Прочие активы	101	141
	4 327	3 570

На 30 июня 2019 г. сумма авансов выданных и предоплат отражена с НДС, но за вычетом обесценения в сумме 341 млн руб. (на 31 декабря 2018 г.: 198 млн руб.).

ПАО «Т Плюс»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

14 Капитал

(а) Акционерный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Количество, акций если не указано иное		
Выпущенные акции	44 462 846 593	44 462 846 593
Номинальная стоимость, рубли	1	1
На начало года	44 462 846 593	44 462 846 593
На конец периода, полностью оплаченные	44 462 846 593	44 462 846 593

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

(б) Дивиденды

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

Изменения в обязательствах, возникшие в результате финансовой деятельности за периоды, закончившиеся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., связанные с выплатой дивидендов:

	2019 год	2018 год
Остаток на 1 января	18	2
Дивиденды начисленные	6 070	2 718
Неденежные операции	32	—
Остаток на 30 июня	6 120	2 720

(в) Прибыль на акцию

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

	За 6 месяцев 2019 года	За 6 месяцев 2018 года
Средневзвешенное число размещенных акций, млн шт.	40 819	40 819
Прибыль за период, причитающаяся акционерам Компании	12 976	5 219
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (руб. на акцию)	0,318	0,128

ПАО «Т Плюс»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

15 Кредиты и займы

В данном пояснении представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости.

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты и займы	4 992	32 386
Необеспеченные кредиты и займы	57 082	36 569
Обязательства по аренде	4 843	61
	66 917	69 016
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты и займы	1 059	2 606
Необеспеченные кредиты и займы	63 289	69 818
Обязательства по аренде	945	63
Проценты к уплате, включая проценты к уплате по долгосрочным обязательствам	445	345
	65 738	72 832

В таблице ниже представлена стоимость кредитов и займов на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. с условиями и сроками платежей по суммам непогашенного основного долга:

	Ставка	Срок погашения	30 июня 2019 г. Балансовая стоимость	31 декабря 2018 г. Балансовая стоимость
Обеспеченные кредиты и займы				
	8-9,6%	2019 год	—	2 606
	9,2%	2020 год	1 059	
	9,2%	2021-2026 годы	4 992	32 386
Необеспеченные кредиты и займы				
	7,75-11%	2019 год	—	69 818
	7,49-12,3%	2020 год	63 289	5 981
	7,65-14,6%	2021-2028 годы	57 082	30 588
Обязательства по аренде				
	16,5-30%	2019 год	37	63
	9-10%	2019 год	908	—
	16,5-30%	2020-2023 годы	43	61
	9-10%	2020-2023 годы	4 800	—
			132 210	141 503

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

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

15 Кредиты и займы (продолжение)

Справедливая стоимость процентных займов и кредитов Группы определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает рыночную ставку процента на заемный капитал по состоянию на конец отчетного периода. На 30 июня 2019 г. справедливая стоимость процентных займов и кредитов незначительно отличается от их балансовой стоимости и составляет 133 830 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 143 023 млн руб.).

По состоянию на 30 июня 2019 г. Группа имела открытые, но не использованные кредитные линии в размере 151 907 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 169 203 млн руб.).

Изменения в обязательствах, возникшие в результате финансовой деятельности за периоды, закончившиеся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г.:

	Заемные средства	Обязательства по аренде	Итого
Остаток на 1 января 2018 г.	156 337	103	156 440
Движение денежных средств	(28 239)	(55)	(28 294)
Финансовые расходы	5 921	9	5 930
Прочие	1 518	45	1 563
Остаток на 30 июня 2018 г.	135 537	102	135 639
Остаток на 1 января 2019 г.	141 724	124	141 848
Эффект применения МСФО 16	—	5 967	5 967
Движение денежных средств	(20 954)	(600)	(21 554)
Финансовые расходы	5 469	256	5 725
Прочие	628	41	669
Остаток на 30 июня 2019 г.	126 867	5 788	132 655

16 Резервы

	Судебные разбирательства	Прочие резервы	Итого
Остаток на 1 января 2018 г.	1 454	5 257	6 711
Приобретение дочерних компаний	2	12	14
Резервы, начисленные за период	(250)	2 752	2 502
Использовано за счет резерва	(615)	(2 569)	(3 184)
Остаток на 30 июня 2018 г.	591	5 452	6 043
Долгосрочные	—	1 418	1 418
Краткосрочные	591	4 034	4 625
	591	5 452	6 043

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

16 Резервы (продолжение)

	Судебные разбиратель- ства	Прочие резервы	Итого
Остаток на 1 января 2019 г.	1 242	5 557	6 799
Резервы, начисленные за период	205	2 760	2 965
Использовано за счет резерва	(149)	(2 980)	(3 129)
Остаток на 30 июня 2019 г.	1 298	5 337	6 635
Долгосрочные	—	947	947
Краткосрочные	1 298	4 390	5 688
	1 298	5 337	6 635

Прочие резервы в основном включают резерв по неиспользованным отпускам и резерв по выплате вознаграждения.

17 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая кредиторская задолженность	19 723	21 281
Прочие налоги к оплате	5 659	5 790
Задолженность за основные средства	2 931	4 819
Заработная плата работникам	1 268	1 414
Прочая	8 564	3 216
	38 145	36 520

18 Финансовые инструменты

Группа подвержена следующим рискам в связи с использованием финансовых инструментов:

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

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

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

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

18 Финансовые инструменты (продолжение)

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., не было существенных изменений финансовых рисков и политики Группы по управлению финансовыми рисками, раскрытых в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

19 Договорные обязательства

На 30 июня 2019 г. Группа заключила договоры на строительство и приобретение основных средств на сумму 5 796 млн руб. (на 31 декабря 2018 г.: 4 232 млн руб.).

На 30 июня 2019 г. обязательства по договорам о предоставлении мощности на строительство электростанций общей мощностью 70 МВт (31 декабря 2018 г.: 70 МВт) составили 4 618 млн руб. (на 31 декабря 2018 г.: 8 970 млн руб.).

20 Условные обязательства

(а) Страхование

По состоянию на 30 июня 2019 г. Группой осуществлено страхование производственных мощностей по восстановительной стоимости, ответственности перед третьими лицами за ущерб жизни, здоровью, имуществу, причиненный в результате аварий на производственных объектах Группы, в размере, установленном законодательством. Руководство считает данное страховое обеспечение достаточным для покрытия риска того, что повреждение или утрата активов Группы могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

(б) Судебные разбирательства

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

(в) Налогообложение

Общие вопросы

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

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

20 Условные обязательства (продолжение)

(в) Налогообложение (продолжение)

Налогообложение

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

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

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

С 1 января 2012 г. вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется). В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд руб., начиная с 2014 года).

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

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

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

20 Условные обязательства (продолжение)

(г) Окружающая среда

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

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

(д) Гарантии

По состоянию на 30 июня 2019 г. у Группы имеются действующие договоры с третьими лицами (компаниями-гарантами) о выдаче ими гарантий другим третьим лицам за компании Группы, предусматривающие обязанность Группы возместить компаниям-гарантам затраты в размере сумм, уплаченных компаниями-гарантами третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным гарантиям в отношении операций, осуществляемых компаниями Группы.

21 Связанные стороны

По состоянию на 30 июня 2019 г. конечная контролирующая сторона у Группы отсутствовала.

В данном примечании приведена информация об общих суммах операций, которые были совершены со связанными сторонами в течение шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2019 г. и 2018 г., а также сведения о балансовых остатках по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

ПАО «Т Плюс»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

21 Связанные стороны (продолжение)

Операции с участием связанных сторон

(i) Доходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.
	Сумма сделки	
Выручка	895	2 036
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	695	434
<i>Выручка от продажи электроэнергии</i>	691	428
<i>Выручка от продажи теплоэнергии</i>	1	1
<i>Прочая выручка</i>	3	5
Прочие связанные стороны	200	1 602
<i>Выручка от продажи электроэнергии</i>	156	856
<i>Выручка от продажи теплоэнергии</i>	21	270
<i>Прочая выручка</i>	23	476
Прочие операционные доходы	61	70
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	—	1
Прочие связанные стороны	61	69
	956	2 106

(ii) Операционные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.
	Сумма сделки	
Операционные расходы		
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	429	407
<i>Расходы на электрическую, тепловую энергию, мощность</i>	410	394
<i>Прочие расходы</i>	19	13
Прочие связанные стороны	283	539
<i>Расходы на электрическую, тепловую энергию</i>	92	405
<i>Прочие расходы</i>	191	134
	712	946

ПАО «Т Плюс»

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

21 Связанные стороны (продолжение)

Операции с участием связанных сторон (продолжение)

(iii) Остатки по расчетам

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	Остаток по расчетам	
Прочие внеоборотные активы	–	138
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	–	138
Торговая и прочая дебиторская задолженность	204	409
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	114	246
Прочие связанные стороны	90	163
Прочие оборотные активы	6	32
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	5	23
Прочие связанные стороны	1	9
	210	579
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 307	339
Объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия	16	35
Прочие связанные стороны	5 291	304
Прочие краткосрочные обязательства	1	149
Прочие связанные стороны	1	149
	5 308	488

Затраты на приобретение товарно-материальных ценностей у связанных сторон за отчетный период составили 0 млн руб. (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: 2 065 млн руб.).

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

(iv) Займы выданные, проценты к получению

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня		30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	2019 г.	2018 г.		
	Процентный доход		Остаток по расчетам	
Долгосрочные займы				
Прочие связанные стороны	–	–	400	550
	–	–	400	550
Краткосрочные займы				
Прочие связанные стороны	18	18	71	97
	18	18	71	97

Избранные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

21 Связанные стороны (продолжение)

Операции с участием прочих связанных сторон (продолжение)

(v) Дивиденды

Начисленные дивиденды связанным сторонам за 6 месяцев 2019 года составили 4 990 млн руб.
(за 6 месяцев 2018 года: 2 240 млн руб.).

22 События после отчетной даты

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

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 39 листа(ов)

