

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

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая информация (не прошедшая аудиторскую
проверку), подготовленная в соответствии с МСФО 34
за шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2018 года, и по состоянию на эту дату**

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ОБ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ИНФОРМАЦИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА И ПО
СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ:**

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	1
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ	2
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	3
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	4
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	5
ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	6
2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ	7
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	13
5. ЗАПАСЫ	14
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ	15
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	15
8. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ	15
9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	16
10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
11. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОТЧИСЛЕНИЯ	17
12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И СБОРАМ	17
13. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	17
14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ОТРАЖЕННЫЙ В СОСТАВЕ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ	18
15. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	18
16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	18
17. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19
18. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	19
19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	20



Заключение об обзорной проверке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации

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

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении ПАО «Квадра» и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2018 года и соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли или убытке, совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату. Руководство несет ответственность за подготовку и представление этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорным проверкам 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя опросы должностных лиц, в основном ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы, а также аналитические и прочие процедуры обзорной проверки. Объем обзорной проверки существенно меньше объема аудиторской проверки, которая проводится в соответствии с Международными стандартами аудита, поэтому обзорная проверка не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стали известны все значительные вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Основание для вывода с оговоркой

Как указано в Примечании 9, по состоянию на 30 июня 2018 года было нарушено несколько ограничительных условий долгосрочных кредитных договоров Компании с Банком ГПБ (АО) и ПАО Сбербанк. Полученные руководством Группы письменные подтверждения от Банка ГПБ (АО) о неприменении предусмотренных договорами санкций в связи с нарушением ограничительных условий долгосрочных кредитных договоров по состоянию на 30 июня 2018 года, включая требования досрочного погашения всей суммы кредита, не предоставляют Группе безусловное право отсрочить погашение долгосрочной части кредита в сумме 2 212 175 тыс. руб. по меньшей мере на двенадцать месяцев после отчетной даты. В связи с этим обязательство по кредиту в указанной сумме, отраженное в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении в составе долгосрочных обязательств,

должно быть классифицировано как краткосрочное в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».


Вывод с оговоркой

По итогам проведенной обзорной проверки, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для вывода с оговоркой» нашего заключения об обзорной проверке, наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

АО "ПК Аудит"

29 августа 2018 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»

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица с внесением записи в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1056882304489 от 20 апреля 2005 года выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Тамбову.

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

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа
2002 г. за № 1027700148431

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

ОПНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций –
11603050547

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	30/06/2018	31/12/2017
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	58 739 556	57 449 148
Инвестиционная недвижимость		70 699	70 699
Дебиторская задолженность и авансы выданные	6	127 707	131 689
Отложенные налоговые активы		49	100
Прочие внеоборотные активы		245 554	241 850
Итого внеоборотные активы		59 183 565	57 893 486
Оборотные активы			
Запасы	5	1 912 219	1 652 669
Дебиторская задолженность и авансы выданные	6	4 492 460	6 736 982
Авансовые платежи по налогу на прибыль		395 535	53 652
Денежные средства и их эквиваленты	7	2 185 221	870 987
Прочие оборотные активы		8 480	8 436
		8 993 915	9 322 726
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	8	851 204	2 109 000
Итого оборотные активы		9 845 119	11 431 726
ИТОГО АКТИВЫ		69 028 684	69 325 212
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Обыкновенные акции		19 125 056	19 125 056
Привилегированные акции		752 729	752 729
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(29)	(29)
Эмиссионный доход		10 921 097	10 921 097
Резерв по переоценке основных средств		12 496 292	13 085 562
Добавочный капитал		845 381	845 381
Накопленный убыток		(15 153 876)	(17 084 498)
Капитал, приходящийся на акционеров Компании		28 986 650	27 645 298
ИТОГО КАПИТАЛ		28 986 650	27 645 298
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9	19 174 681	26 384 365
Обязательства по финансовой аренде		1 539	1 924
Пенсионные обязательства		423 648	412 643
Отложенные налоговые обязательства		2 347 119	2 293 545
Доходы будущих периодов		105 937	110 972
Итого долгосрочные обязательства		22 052 924	29 203 449
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	9	12 659 869	5 375 872
Обязательства по финансовой аренде		995	916
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	10	3 687 908	5 102 333
Резервы под обязательства и отчисления	11	869 089	904 239
Задолженность по налогу на прибыль		912	2 514
Задолженность по прочим налогам и сборам	12	770 337	1 090 591
Итого краткосрочные обязательства		17 989 110	12 476 465
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		40 042 034	41 679 914
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		69 028 684	69 325 212

Генеральный директор



Сазонов С.В.

29 августа 2018 года

И.о. главного бухгалтера



Стребков Д.С.

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30/06/2018	За шесть месяцев, закончившихся 30/06/2017
Выручка от продаж			
Выручка от продаж тепловой энергии		14 816 022	13 961 389
Выручка от продаж электрической энергии		6 179 241	6 478 732
Выручка от продаж мощности		6 323 174	5 857 512
Выручка от прочей продажи		475 338	517 729
Итого выручка от продаж		27 793 775	26 815 362
Прочие операционные доходы		311 199	228 019
Операционные расходы			
Топливо		(13 336 930)	(12 844 562)
Оплата труда и начисления		(3 294 327)	(3 315 056)
Покупка энергии и мощности		(1 897 619)	(2 881 594)
Амортизация основных средств	4	(1 413 727)	(1 157 443)
Содержание и ремонт оборудования		(507 896)	(485 154)
Убыток от обесценения дебиторской задолженности, нетто		(495 283)	(496 225)
Услуги водоснабжения		(455 317)	(443 419)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(450 716)	(350 755)
Расходы по аренде		(202 245)	(226 239)
Материалы и запасные части		(188 319)	(189 661)
Услуги по транспортировке тепловой энергии		(173 600)	(252 305)
Плата за услуги оптового рынка электроэнергии и мощности		(159 359)	(164 503)
Начисление резерва по судебным искам и штрафам, нетто		(102 601)	(54 927)
Услуги охраны		(85 078)	(81 292)
Штрафные санкции		(71 880)	(13 852)
Убыток от выбытия основных средств, нетто		(42 932)	(194 734)
Прочие операционные расходы		(481 972)	(464 597)
Прибыль от операционной деятельности		4 745 173	3 427 063
Финансовые расходы	13	(2 006 456)	(1 255 528)
Финансовые доходы		45 913	9 366
Прибыль до налогообложения		2 784 630	2 180 901
Налог на прибыль	14	(612 370)	(469 380)
Прибыль за период		2 172 260	1 711 521
Приходящаяся на:			
Акционеров Компании		2 172 260	1 711 521
Неконтролирующих акционеров		-	-
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную и привилегированную акцию (в рублях)	15	0,0011	0,0009

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За шесть месяцев, закон- чившихся 30/06/2018	За шесть месяцев, закон- чившихся 30/06/2017
Прибыль за период	2 172 260	1 711 521
Итого прочий совокупный доход за период	-	-
Итого совокупный доход за период	2 172 260	1 711 521
Приходящийся на:		
Аktionеров Компании	2 172 260	1 711 521
Неконтролирующих акционеров	-	-

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30/06/2018	За шесть месяцев, закончившихся 30/06/2017
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		2 784 630	2 180 901
Корректировки:			
Амортизация основных средств	4	1 413 727	1 157 443
Убыток от выбытия основных средств, нетто		42 932	194 734
Прибыль от выбытия активов для продажи	8	(187 961)	-
Финансовые расходы и доходы, нетто		1 960 543	1 246 162
Убыток от обесценения дебиторской задолженности, нетто		495 283	496 225
Начисление резерва по судебным искам и штрафам, нетто		102 601	54 927
Прочие		(6 391)	2 545
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале, уплаченных налога на прибыль и процентов и изменений в прочих обязательствах		6 605 364	5 332 937
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Увеличение запасов		(154 353)	(225 505)
Уменьшение дебиторской задолженности, авансов выданных*		852 293	1 731 860
Уменьшение кредиторской задолженности и начисленных обязательств*		(1 199 373)	(1 512 198)
Уменьшение задолженности по прочим налогам		(306 370)	(101 577)
Уменьшение пенсионных обязательств		(3 606)	(4 136)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до процентов и налога на прибыль, нетто		5 793 955	5 221 381
Проценты уплаченные		(925 855)	(1 219 302)
Проценты полученные		45 929	9 506
Налог на прибыль уплаченный		(694 503)	(14 313)
Итого денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		4 219 526	3 997 272
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(1 989 269)	(1 259 767)
Поступления от реализации активов для продажи		1 429 810	-
Капитализированные проценты уплаченные		(637 370)	(632 390)
Приобретение нематериальных активов		(14 256)	(6 338)
Поступления от реализации основных средств		9 072	26 626
Итого денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто		(1 202 013)	(1 871 869)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение кредитов и займов		27 939 707	24 416 790
Погашение кредитов и займов		(29 642 680)	(26 541 401)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(306)	-
Поступления денежных средств от продажи собственных акций, ранее выкупленных у акционеров		-	16 525
Итого денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто		(1 703 279)	(2 108 086)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		1 314 234	17 317
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		870 987	757 465
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		2 185 221	774 782

* За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, был проведен зачет встречных требований на сумму 519 369 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 1 150 590 тыс. руб.).

Публичное акционерное общество «Квадра – Генерирующая компания»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТОРСКУЮ ПРОВЕРКУ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, приходящийся на акционеров Компании							
	Обыкно- венные акции	Привилеги- рованные акции	Собствен- ные акции, выкуплен- ные у акционеров	Эмиссион- ный доход	Резерв по переоценке основных средств	Добавоч- ный капитал	Накопленный убыток	Итого
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
Прибыль за период	-	-	-	-	-	-	1 711 521	1 711 521
Прочий совокупный доход/ (убыток)	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	-	-	-	-	1 711 521	1 711 521
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	15 789	-	-	-	-	15 789
Эффект от первоначального признания займа, полученного от материнской компании акционера, за вычетом отложенного налога	-	-	-	-	-	51 362	-	51 362
Перенос реализованного резерва по переоценке основных средств в состав накопленного убытка в связи с выбытием и амортизацией, за вычетом отложенного налога	-	-	-	-	(544 988)	-	544 988	-
Баланс на 30 июня 2017 года	19 125 056	752 729	(342 254)	10 921 097	8 172 988	755 141	(15 375 169)	24 009 588
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 3)	-	-	-	-	-	-	(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
Прибыль за период	-	-	-	-	-	-	2 172 260	2 172 260
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	-	-	-	-	2 172 260	2 172 260
Перенос реализованного резерва по переоценке основных средств в состав накопленного убытка в связи с выбытием и амортизацией, за вычетом отложенного налога	-	-	-	-	(589 270)	-	589 270	-
Эффект от отражения операций по предоставлению обеспечения по кредитам Группы компаниями, находящимися под общим контролем с Группой, за вычетом отложенного налога (Примечание 16)	-	-	-	-	-	-	(511 674)	(511 674)
Баланс на 30 июня 2018 года	19 125 056	752 729	(29)	10 921 097	12 496 292	845 381	(15 153 876)	28 986 650

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://moex.com>).

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года крупнейшим акционером ПАО «Квадра» была компания ООО «Группа ОНЭКСИМ» – зарегистрированный владелец 49,9999% от общего количества акций (уставного капитала) Компании. По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года материнской компанией ООО «Группа ОНЭКСИМ» являлась компания «ОНЭКСИМ ГРУП ЛИМИТЕД». Бенефициаром иностранных структур без образования юридического лица (трастов), которые держат 100% акций компании «ОНЭКСИМ ГРУП ЛИМИТЕД», является г-н Прохоров М.Д.

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. Управленческая отчетность Группы подготавливается на тех же принципах, что и данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация.

Условия ведения деятельности Группы

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в первом полугодии 2018 года. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее, развитие текущей экономической ситуации достаточно 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 («ФАС России») 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.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 достаточно существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

Сезонный характер деятельности

Уровень спроса на тепловую и электрическую энергию подвержен сезонным колебаниям и зависит от погодных условий. Доходы от реализации тепловой энергии сконцентрированы в периоде с октября по март. Аналогичным образом, хотя и не так явно, в этом периоде сконцентрированы продажи электрической энергии. Сезонный характер деятельности оказывает соответствующее влияние на потребление топлива и иные затраты. Кроме того, в период снижения производства с апреля по сентябрь возрастают расходы на ремонт и техническое обслуживание. Сезонный характер деятельности не оказывает влияния на порядок отражения Группой доходов и расходов.

Применимость допущения о непрерывности деятельности

По состоянию на 30 июня 2018 года дефицит оборотного капитала Группы составил 8 143 991 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: 1 044 739 тыс. руб.).

Для оценки способности Группы погашать свои обязательства в течение 12 месяцев после отчетной даты руководство Группы учитывает, что на 30 июня 2018 года Группа имела доступ к гарантированным кредитным ресурсам по неиспользованным остаткам по долгосрочным кредитным линиям на сумму 2 421 242 тыс. руб., по возобновляемым кредитным линиям со сроком действия более двенадцати месяцев после отчетной даты на сумму 4 605 286 тыс. руб. Кроме того, в августе 2018 года планируется заключение соглашения об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с ПАО Сбербанк сроком действия пять лет с лимитом выдачи 2 000 000 тыс. руб. Руководство Группы считает, что данные возобновляемые кредитные линии будут доступны в обозримом будущем для финансирования операционной и инвестиционной деятельности (Примечание 9).

Как указано в Примечании 9, Группой было нарушено несколько ограничений долгосрочных кредитных договоров с Банк ГПБ (АО) и ПАО Сбербанк. В июне 2018 года Группа получила письменные подтверждения от кредиторов о неприменении предусмотренных договорами санкций, включая требование досрочного возврата всей суммы кредитов.

В результате проведенного анализа денежных потоков 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 промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, и по состоянию на эту дату, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация не включает всю информацию, которую необходимо раскрывать в годовой консолидированной финансовой отчетности по МСФО. Отдельные раскрытия, в значительной степени дублирующие информацию, содержащуюся в аудированной годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, были пропущены или сокращены.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, бухгалтерские оценки и суждения, примененные при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, не отличаются от основных положений учетной политики, бухгалтерских оценок и суждений, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением расходов по налогу на прибыль, которые признаются в промежуточном периоде на основании наилучшей расчетной оценки средневзвешенной годовой ставки налога на прибыль, ожидаемой за полный финансовый год, а также изменений в учетной политике в связи с вступлением в силу с 1 января 2018 года новых стандартов, как описано ниже.

Существенные суждения руководства в отношении применяемой учетной политики и основные источники неопределенности в оценках, использованных при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, соответствуют аналогичным суждениям и источникам в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением изменений оценочных значений в отношении ожидаемой средневзвешенной годовой ставки по налогу на прибыль.

В связи с применением МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года Группа внесла следующие изменения в учетную политику.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка признается, когда контроль над товарами или услугами передается клиенту, по цене операции. В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 15 Группа применяет упрощенный метод перехода с отражением влияния перехода на новый стандарт по состоянию на 1 января 2018 года.

Группа использует практическое исключение, предусмотренное для упрощенного метода перехода. МСФО (IFRS) 15 применяется ретроспективно только к договорам, которые остались 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.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю. Обязательства по договору представлены авансами полученными в составе кредиторской задолженности и начислений (Примечание 10).

Эффект перехода на МСФО (IFRS) 15 не является существенным, за исключением операций по покупке электроэнергии для собственных нужд и операций по отражению получаемых компенсаций потерь в тепловых сетях, 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стоимость покупной электроэнергии для целей обеспечения технологического процесса и прочих собственных нужд за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, составила 947 940 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 871 044 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 обязательствами к исполнению в соответствии с МСФО (IFRS) 15 и, соответственно, не могут быть признаны выручкой. Сумма полученных компенсаций потерь в тепловых сетях за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, составила 94 730 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 107 138 тыс. руб.).

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В связи со вступлением в силу с 1 января 2018 года МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Группа применяет следующую учетную политику.

Классификация. Начиная с 1 января 2018 года Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям:

- Оцениваемые в последующем по справедливой стоимости (через прочий совокупный доход или через прибыли или убытки) и
- Оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация зависит от бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами, и контрактных условий движения денежных потоков.

Для активов, оцениваемых по справедливой стоимости, прибыли и убытки будут признаваться в составе прибыли или убытка, либо в составе прочего совокупного дохода (в случае принятия руководством такого решения). Для инвестиций в долевыми инструментами, не являющихся предназначенными для торговли, классификация зависит от того, приняла ли Группа в момент первоначального признания решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Группа может изменить классификацию долговых инструментов исключительно в случае изменения бизнес-модели, используемой для управления этими активами.

Оценка. При первоначальном признании Группа оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной на затраты на совершение сделки, прямо относящиеся к приобретению финансового инструмента, за исключением тех случаев, когда актив оценивается по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Затраты на совершение сделки в отношении активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся на расходы.

Долговые инструменты. Последующая оценка долговых инструментов зависит от бизнес-модели, используемой Группой для управления активами, и характеристиками движения денежных потоков активов.

Группа классифицирует долговые инструменты по следующим категориям:

- Оцениваемые по амортизированной стоимости: финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, представляющих собой исключительно выплаты в счет основного долга и процентов.
- Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. При этом денежные потоки представляют собой исключительно выплаты в счет основного долга и процентов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: в случае, когда финансовый актив не попадает ни в одну из двух описанных выше категорий, он оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Все долговые инструменты Группы относятся к оцениваемым по амортизированной стоимости. 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 по отдельной строке в отчете о прибылях и убытках.

Долевые инструменты. Впоследствии 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.

Изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, признаются в составе прочих операционных доходов и расходов. Убытки от обесценения (и восстановление убытков от обесценения) долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются вместе с другими изменениями справедливой стоимости.

По состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года Группа не имела долевых финансовых инструментов.

Обесценение. Начиная с 1 января 2018 года, Группа перспективно оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с ее долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Методология обесценения зависит от наличия существенного увеличения кредитного риска.

Группа не применяла ретроспективный подход при переходе на МСФО (IFRS) 9, и, в соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 9, сопоставимые данные не пересчитывала.

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 (17 084 498)

Начисление убытка от обесценения финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, в составе дебиторской задолженности (399 042)

Изменение отложенных налоговых обязательств в связи с пересчетом убытка от обесценения финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, в составе дебиторской задолженности 79 808

Накопленный убыток по состоянию на 1 января 2018 года (17 403 732)

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 по сомнительным долгам, который на 1 января 2018 года составил 7 843 228 тыс. руб. В связи с корректировкой суммы резерва по сомнительным долгам 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.; отложенные налоговые обязательства на 1 января 2018 года составили 2 213 737 тыс. руб.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (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 вводит 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.

Прочие новые стандарты и интерпретации

Группа применила все новые стандарты и интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2018 года. Помимо МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», влияние которых на финансовую информацию описано выше, последствия принятия прочих новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации. Некоторые новые стандарты, интерпретации и изменения к ним, раскрытые в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, не применимы для финансового года, начинающегося 1 января 2018 года, и не были применены Группой досрочно.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО 16 был выпущен в январе 2016 года. Новый стандарт отменяет разделение аренды на операционную и финансовую и приведет к тому, что практически все договоры аренды станут признаваться на балансе. Согласно новому стандарту на балансе будет отражаться актив (право на использование объекта аренды) и финансовое обязательство по уплате арендных платежей. Исключением являются только краткосрочные договоры и договоры с незначительной стоимостью.

Новый стандарт повлияет преимущественно на учет операционной аренды Группы. Группа еще не определила, в какой степени обязательства по неаннулируемым договорам операционной аренды приведут к признанию активов и обязательств в отношении будущих платежей, и каким образом новый стандарт повлияет на прибыли и убытки и классификацию денежных потоков Группы.

Новый стандарт является обязательным для первого промежуточного периода в составе годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Группа не планирует применять стандарт досрочно.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Помимо новых стандартов и разъяснений, вступающих в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года и после этой даты, и применимых к деятельности Группы, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, были выпущены следующие разъяснения, применимые к деятельности Группы:

- Поправки к Концептуальным основам подготовки и составления финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Пересмотренная версия Концептуальных основ содержит новую главу, посвященную оценке; рекомендации по представлению информации о результатах финансовой деятельности; усовершенствованные определения и рекомендации, в частности, определение обязательства; разъяснения по таким важным вопросам, как роли осмотрительного и ответственного управления, осмотрительность, оценка факторов неопределенности в финансовой отчетности.

Ожидается, что после вступления в силу данные разъяснения не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Производство тепло- и электроэнергии	Распределение электроэнергии	Тепловые сети	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Переоцененная стоимость						
Баланс на 1 января 2018 года	29 129 375	286 624	5 476 436	4 264 721	20 181 805	59 338 961
Строительство и приобретение	18 586	-	42 258	73 199	2 716 987	2 851 030
Ввод в эксплуатацию	6 004	54	2 092	10 800	(18 950)	-
Выбытие	(105 576)	-	(33 566)	(8 635)	(2 010)	(149 787)
Баланс на 30 июня 2018 года	29 048 389	286 678	5 487 220	4 340 085	22 877 832	62 040 204
Баланс на 1 января 2017 года						
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	1 725	-	1	28 899	2 060 084	2 090 709
Ввод в эксплуатацию	7 164 480	-	10 471	65 099	(7 240 050)	-
Выбытие	(15 022)	(40)	(2 103)	(209 789)	(41)	(226 995)
Баланс на 30 июня 2017 года	26 011 838	237 266	2 926 980	3 981 379	20 947 999	54 105 462
Накопленная амортизация и обесценение						
Баланс на 1 января 2018 года	-	-	-	-	(1 889 813)	(1 889 813)
Амортизация	(873 955)	(23 466)	(225 085)	(291 221)	-	(1 413 727)
Исключено при выбытии	2 517	-	343	32	-	2 892
Баланс на 30 июня 2018 года	(871 438)	(23 466)	(224 742)	(291 189)	(1 889 813)	(3 300 648)
Баланс на 1 января 2017 года						
Баланс на 1 января 2017 года	-	-	-	-	(1 889 813)	(1 889 813)
Амортизация	(774 785)	(21 475)	(108 534)	(252 649)	-	(1 157 443)
Исключено при выбытии	276	-	33	5 027	-	5 336
Баланс на 30 июня 2017 года	(774 509)	(21 475)	(108 501)	(247 622)	(1 889 813)	(3 041 920)
Балансовая стоимость						
Баланс на 1 января 2018 года	29 129 375	286 624	5 476 436	4 264 721	18 291 992	57 449 148
Баланс на 30 июня 2018 года	28 176 951	263 212	5 262 478	4 048 896	20 988 019	58 739 556

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение основных средств

По состоянию на 30 июня 2018 года руководство Группы провело анализ наличия индикаторов обесценения основных средств. Индикаторов, указывающих на возможность превышения балансовой стоимости основных средств над их возмещаемой стоимостью, выявлено не было, за исключением индикатора в части переноса даты ввода в эксплуатацию Алексинской ТЭЦ с первого полугодия 2018 года на второе полугодие 2018 года. Для данной единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС Алексинская ТЭЦ ПГУ (ДПМ)), был проведен тест на обесценение. Основные допущения, использованные при построении модели дисконтированных денежных потоков данной ЕГДС, не изменились по сравнению с допущениями, использованными при подготовке аналогичной модели на 31 декабря 2017 года, за исключением планируемой даты ввода в эксплуатацию Алексинской ТЭЦ. Изменение допущения в части даты ввода в эксплуатацию Алексинской ТЭЦ не привело к существенному отклонению возмещаемой стоимости основных средств данной ЕГДС от их балансовой стоимости по состоянию на 30 июня 2018 года.

Капитализированные процентные расходы по кредитам и займам

Поступления в незавершенное строительство включают капитализированные процентные расходы по кредитам и займам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, в сумме 709 078 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 765 027 тыс. руб.) (Примечание 13). Ставка капитализации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, составила 10,24% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 10,14%).

Объекты основных средств в залоге

Отдельные объекты основных средств находились в залоге в качестве обеспечения по кредитным договорам (Примечание 9). По состоянию на 30 июня 2018 года балансовая стоимость основных средств, переданных в залог, составила 24 439 118 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: 17 252 922 тыс. руб.), залоговая стоимость – 15 992 268 тыс. руб. (31 декабря 2017 года: 11 350 696 тыс. руб.).

5. ЗАПАСЫ

	30/06/2018	31/12/2017
Топливо	1 311 342	1 321 637
Сырье и материалы	517 919	332 118
Прочие запасы	285 733	201 744
Итого запасы, по стоимости приобретения	2 114 994	1 855 499
Резерв по устаревшим и медленно оборачиваемым запасам	(8 620)	(8 665)
Итого	2 106 374	1 846 834
Итого представлено в составе прочих внеоборотных активов	194 155	194 165
Итого представлено в составе оборотных активов	1 912 219	1 652 669

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	30/06/2018	31/12/2017
Торговая дебиторская задолженность	12 327 289	13 649 834
Прочая дебиторская задолженность	195 119	249 393
Резерв по сомнительным долгам	(8 239 385)	(7 444 186)
Итого финансовые активы	4 283 023	6 455 041
Авансы выданные и предоплата	266 117	309 469
Налог на добавленную стоимость к возмещению	3 562	36 610
Предоплата по прочим налогам	67 465	67 551
Итого нефинансовые активы	337 144	413 630
Итого представлено в составе внеоборотных активов	127 707	131 689
Итого представлено в составе оборотных активов	4 492 460	6 736 982

Уменьшение суммы торговой дебиторской задолженности связано с сезонностью бизнеса.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30/06/2018	31/12/2017
Банковские депозиты	2 130 169	510 511
Текущие рублевые счета в банках	52 249	357 665
Денежные эквиваленты	2 803	2 811
Итого	2 185 221	870 987

Ниже представлен анализ финансовой устойчивости банков, в которых у Группы имеются остатки на расчетных счетах и депозиты:

Наименование банка	Рейтинговое агентство	Рейтинг по состоянию на 30/06/2018	30/06/2018	31/12/2017
Банк ГПБ (АО)	Fitch Ratings	BB+	2 154 202	778 162
ПАО Сбербанк	Fitch Ratings	BBB-	26 947	90 716
АО «АБ «РОССИЯ»	Эксперт РА	ruAA	150	784
Прочие			3 922	1 325
Итого			2 185 221	870 987

8. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

На 30 июня 2018 года балансовая стоимость активов для продажи составляет 851 204 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 2 109 000 тыс. руб.). 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 первого полугодия 2018 года часть активов была реализована; прибыль от выбытия активов составила 187 961 тыс. руб.

9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30/06/2018		31/12/2017	
	Процентная ставка, %	Сумма	Процентная ставка, %	Сумма
Обеспеченные банковские кредиты:				
Банк ГПБ (АО)	10,40 – 10,50	4 516 669	11,74 – 14,50	2 813 163
ПАО Сбербанк	10,40 – 10,50	4 516 985	11,74 – 14,50	2 821 083
Необеспеченные банковские кредиты:				
Банк ГПБ (АО)	9,50	15 381 952	9,50 – 12,25	15 028 589
ПАО Сбербанк	9,50 - 10,80	7 132 049	9,50 – 11,00	9 568 188
Необеспеченные займы				
ОНЕКСИМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД (Примечание 16)	14,5	286 895	14,5	1 529 214
Итого		31 834 550		31 760 237
Долгосрочная часть кредитов и займов		19 174 681		26 384 365
Краткосрочная часть кредитов и займов		12 659 869		5 375 872

Все банковские кредиты выражены в рублях, 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.

В составе краткосрочных кредитов по состоянию на 30 июня 2018 года отражена задолженность на сумму 4 605 286 тыс. руб. (на 30 июня 2017 года: 1 593 518 тыс. руб.) по возобновляемым кредитным линиям со сроком действия более двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

По состоянию на 30 июня 2017 года и на 30 июня 2018 года отдельные кредиты были обеспечены залогом основных средств и внеоборотных активов, предназначенных для продажи (Примечание 4).

Некоторые кредитные соглашения содержат определенные ограничения, которые должны быть соблюдены Группой. Банки имеют право на досрочное истребование предоставленных кредитов 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, включая требование досрочного возврата всей суммы кредитов.

Доступные кредитные ресурсы

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

	30/06/2018	31/12/2017
Кредитные линии с обеспечением	14 424 035	11 008 529
Кредитные линии без обеспечения	25 000 000	27 000 000
Овердрафты	500 000	500 000
За вычетом: полученные кредиты	(31 141 135)	(30 319 142)
Итого доступные кредитные ресурсы	8 782 900	8 189 387
<i>в том числе со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты</i>	2 421 242	3 088 749

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30/06/2018	31/12/2017
Торговая кредиторская задолженность	2 388 391	3 631 777
Прочая кредиторская задолженность	392 075	381 534
Итого финансовые обязательства	2 780 466	4 013 311
Задолженность перед работниками	211 263	229 040
Начисления по оплате предстоящих отпусков	310 836	222 578
Начисления по выплате вознаграждений	149 671	399 513
Авансы полученные	235 672	237 891
Итого нефинансовые обязательства	907 442	1 089 022
Итого	3 687 908	5 102 333

11. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОТЧИСЛЕНИЯ

	30/06/2018	31/12/2017
Обязательства по судебным искам и разногласиям с контрагентами	592 905	638 402
Обязательства по штрафным санкциям по договорам о предоставлении мощности	133 515	123 168
Обязательства по налоговым спорам	142 669	142 669
Итого оценочные обязательства	869 089	904 239

12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И СБОРАМ

	30/06/2018	31/12/2017
Налог на добавленную стоимость	374 625	733 338
Налог на имущество	219 460	170 601
Страховые взносы	127 695	131 098
Прочие налоги	48 557	55 554
Итого	770 337	1 090 591

13. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Шесть месяцев, закончившихся 30/06/2018	Шесть месяцев, закончившихся 30/06/2017
Процентные расходы по кредитам и займам	2 700 487	2 006 892
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	14 610	13 663
Процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде	437	-
Итого процентные расходы	2 715 534	2 020 555
Процентные расходы, включенные в стоимость объектов капитального строительства (Примечание 4)	(709 078)	(765 027)
Итого	2 006 456	1 255 528

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 16).

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ОТРАЖЕННЫЙ В СОСТАВЕ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

	Шесть месяцев, закончившихся 30/06/2018	Шесть месяцев, закончившихся 30/06/2017
Текущий налог на прибыль	(351 018)	(14 887)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(261 352)	(454 493)
Итого	(612 370)	(469 380)

15. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль на обыкновенную акцию за периоды, закончившиеся 30 июня 2018 года и 30 июня 2017 года, рассчитана на основании средневзвешенного количества обыкновенных акций Компании в обращении в течение соответствующих периодов и суммы прибыли, приходящейся на акционеров Компании.

	Шесть месяцев, закончившихся 30/06/2018	Шесть месяцев, закончившихся 30/06/2017
Прибыль, приходящаяся на акционеров Компании, использованная в расчете прибыли на акцию	2 172 260	1 711 521
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций Компании в обращении, тыс. штук	1 912 495 578	1 791 211 597
Средневзвешенное кол-во привилегированных акций Компании в обращении, тыс. штук	75 272 939	74 696 874
Базовая и разведенная прибыль на обыкновенную и привилегированную акцию, рублей	0,0011	0,0009

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Компании, находящиеся под общим контролем с Группой

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, Группой было получено страховое возмещение на общую сумму 3 000 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 10 661 тыс. руб.) от ООО «СК «Согласие».

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, сумма страховой премии, уплаченной ООО «СК «Согласие», составила 61 549 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 46 979 тыс. руб.).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, Группа досрочно погасила заем в сумме 2 350 982 тыс. руб. (номинальная сумма займа), полученный от материнской компании ОНЕКСИМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД. Эффект от досрочного погашения займа в сумме 1 057 331 тыс. руб. отражен в отчете о прибылях и убытках в составе финансовых расходов (Примечание 13).

По состоянию на 30 июня 2018 года непогашенная сумма процентов, начисленных по ставке договора за период пользования заемными денежными средствами, в размере 286 895 тыс. руб. отражена в составе краткосрочных заемных средств. Задолженность погашена в июле 2018 года.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 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%.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 127 919 тыс. руб., в связи с тем, что операция была осуществлена с собственниками, действующими в этом качестве, был отражен в составе капитала.

Прочие существенные остатки по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2018 года и на 31 декабря 2017 года отсутствуют.

Ключевой управленческий персонал Группы

Общая сумма краткосрочного вознаграждения ключевому управленческому персоналу за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, составила 89 703 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года: 91 431 тыс. руб.), включая налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

17. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Руководство Группы выражает уверенность, что объект нового строительства Алексинская ТЭЦ будет введен в эксплуатацию и начнет поставлять электрическую энергию и мощность на ОРЭМ во втором полугодии 2018 года.

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 30 июня 2018 года обязательства, принятые Группой в рамках договоров на приобретение основных средств и работ капитального строительства, составили 3 467 419 тыс. руб. (1 802 990 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2017 года), включая налог на добавленную стоимость.

Операционная аренда

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

	30/06/2018	31/12/2017
В течение первого года	292 129	365 689
В период со второго по пятый годы	613 939	700 296
В последующие годы	824 931	886 202
Итого	1 730 999	1 952 187

18. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов (Уровень 2 иерархии справедливых стоимостей) (Примечание 7) и краткосрочной дебиторской задолженности (Уровень 3 иерархии справедливых стоимостей) (Примечание 6) приблизительно соответствует их балансовой стоимости. Оценка долгосрочной дебиторской задолженности (Примечание 6) и прочих внеоборотных и оборотных финансовых активов производится на основе ожидаемых к получению денежных потоков с учетом ожидаемых убытков (Уровень 3 иерархии справедливых стоимостей); балансовая стоимость данных активов приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

18. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость обязательств с фиксированной процентной ставкой оценивается на основе ожидаемых к выплате денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения (Уровень 3 иерархии справедливых стоимостей). Балансовая стоимость краткосрочных обязательств: кредитов и займов (Примечание 9) и кредиторской задолженности (Примечание 10), оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

По состоянию на 30 июня 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.

Основные категории финансовых инструментов

	30/06/2018	31/12/2017
Финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 283 023	6 455 041
Денежные средства и их эквиваленты	2 185 221	870 987
Итого финансовые активы	6 468 244	7 326 028
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы	31 834 550	31 760 237
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 780 466	4 013 311
Обязательства по финансовой аренде	2 534	2 840
Итого финансовые обязательства	34 617 550	35 776 388

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В июле 2018 года вступили в законную силу новые договоры залога недвижимого имущества (ипотеки) в обеспечение кредитных договоров, залоговая стоимость которого составила 3 182 746 тыс. руб.