

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Публичного акционерного общества «Т Плюс»
и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

Август 2022 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 сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет финансовом положении (неаудированный)	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)	8
Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)	
1 Общие положения	10
2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности	10
3 Основные положения учетной политики	11
4 Структура Группы и операционные сегменты	15
5 Выручка	22
6 Операционные доходы/расходы	22
7 Расход по налогу на прибыль	23
8 Основные средства	24
9 Тестирование гудвилла и нематериальных активов на обесценение	26
10 Прочие внеоборотные активы	27
11 Торговая и прочая дебиторская задолженность	27
12 Денежные средства и их эквиваленты	27
13 Прочие оборотные активы	28
14 Капитал	28
15 Кредиты и займы	29
16 Оценочные обязательства	29
17 Торговая и прочая кредиторская задолженность	30
18 Финансовые инструменты	30
19 Государственные субсидии	33
20 Договорные обязательства	33
21 Условия ведения деятельности, условные активы и обязательства	33
22 Связанные стороны	36
23 События после отчетной даты	37

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и Комитету по аудиту Совета директоров
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, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2022 г., промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств и промежуточного сокращенного 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 провели 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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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».

Р.Г. Романенко

Партнер

Общество с ограниченной ответственностью

«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

26 августа 2022 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

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.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

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., г.о. Красногорск, тер. автодорога Балтия, км. 26-й, д. 5, стр. 3, офис 506.

ПАО «Т Плюс»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Приме- чание	6 месяцев 2022 года (неаудированные данные)	6 месяцев 2021 года (неаудированные данные)
Выручка	5	219 188	216 902
Прочие операционные доходы	6.1	2 108	1 931
Операционные расходы	6.2	(178 020)	(175 280)
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов		(17 750)	(15 560)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто		(1 108)	(3 641)
(Расход)/доход от выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов		(148)	248
(Обесценение)/восстановление обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов		(139)	16
Операционная прибыль		24 131	24 616
Финансовые доходы		1 320	307
Финансовые расходы	15	(8 716)	(3 813)
Чистый финансовый расход		(7 396)	(3 506)
Доля в прибыли ассоциированных компаний, нетто		245	84
Прибыль до налогообложения		16 980	21 194
Расход по налогу на прибыль	7	(3 569)	(4 519)
Прибыль за период		13 411	16 675
Прибыль, приходящаяся на:			
Акционеров Компании		12 708	15 901
Неконтролирующие доли участия		703	774
Прибыль за период		13 411	16 675
Прочий совокупный доход/(расход)			
<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		188	(9)
Чистый прочий совокупный доход/(расход), который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов		188	(9)
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Чистая прибыль/(убыток) по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль		(15)	6
Чистый прочий совокупный доход/(расход) не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов		(15)	6
Прочий совокупный доход/(расход) за период, за вычетом налогов		173	(3)
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		13 584	16 672
Совокупный доход, приходящийся на:			
Акционеров Компании		12 834	15 900
Неконтролирующие доли участия		750	772
Итого совокупный доход за период		13 584	16 672
Прибыль на акцию:			
Базовая и разведенная прибыль на акцию (в рублях)	14	0,312	0,391

Представленная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 26 августа 2022 г. и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор ПАО «Т Плюс»

А.А. Вагнер

Показатели промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Т Плюс»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о финансовом положении (неаудированный)

по состоянию на 30 июня 2022 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	30 июня 2022 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2021 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	285 676	291 533
Гудвилл	9	16 021	16 021
Нематериальные активы	9	37 070	35 438
Инвестиции в ассоциированные компании		1 026	1 124
Прочие инвестиции		9 684	9 697
Отложенные налоговые активы		2 306	2 191
Прочие внеоборотные активы	10	2 755	1 694
Итого внеоборотных активов		354 538	357 698
Оборотные активы			
Запасы		9 014	7 813
Предоплата по налогу на прибыль		866	945
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	43 701	53 263
Прочие инвестиции		3	24
Денежные средства и их эквиваленты	12	20 530	13 948
Прочие оборотные активы	13	2 862	2 539
Итого оборотные активы		76 976	78 532
Всего активов		431 514	436 230
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	14	44 467	44 467
Собственные выкупленные акции		(6 249)	(6 249)
Добавочный капитал		8 718	8 718
Резерв по пересчету иностранной валюты		(158)	(299)
Резерв по переоценке инвестиций		(417)	(402)
Накопленные актуарные прибыли		581	581
Нераспределенная прибыль		160 151	151 162
Итого собственного капитала, приходящегося на акционеров Компании		207 093	197 978
Неконтролирующие доли участия		12 025	11 322
Итого собственного капитала		219 118	209 300
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	56 046	92 983
Долгосрочные обязательства по аренде и концессионным соглашениям		4 396	4 621
Государственные субсидии	19	3 433	–
Отложенные налоговые обязательства		35 710	35 076
Обязательство по вознаграждениям работникам		1 103	1 103
Оценочные обязательства	16	86	86
Авансы полученные		645	638
Прочие долгосрочные обязательства		49	46
Итого долгосрочных обязательств		101 468	134 553
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	15	56 992	28 941
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде и концессионным соглашениям		1 639	1 376
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	35 662	44 870
Оценочные обязательства	16	6 875	7 584
Обязательства по текущему налогу на прибыль		238	278
Авансы полученные		9 522	9 296
Прочие краткосрочные обязательства		–	32
Итого краткосрочных обязательств		110 928	92 377
Всего обязательств		212 396	226 930
Всего собственного капитала и обязательств		431 514	436 230

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

ПАО «Т Плюс»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о движении денежных средств (неаудированный)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	6 месяцев 2022 года (неаудированные данные)	6 месяцев 2021 года (неаудированные данные)
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения за период		16 980	21 194
<i>Корректировки:</i>			
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов		17 750	15 560
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто		1 108	3 641
Расход/(доход) от выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов		148	(248)
Обесценение/(восстановление) обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов		139	(16)
Финансовые доходы		(1 320)	(307)
Финансовые расходы		8 716	3 813
Доля в прибыли ассоциированных компаний, нетто		(245)	(84)
(Восстановление)/списание безнадежной дебиторской задолженности и займов выданных, пересчеты за тепловую энергию, теплоноситель и электрическую энергию	6	(198)	904
Итого влияние корректировок		26 098	23 263
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		43 078	44 457
Увеличение запасов		(1 201)	(2 239)
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		7 262	3 003
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(4 776)	(15 611)
Увеличение/(уменьшение) авансов полученных		233	(129)
Уменьшение оценочных обязательств		(709)	(1 738)
(Увеличение)/уменьшение прочих оборотных активов		(307)	780
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		43 580	28 523
Налог на прибыль уплаченный		(3 020)	(3 907)
Проценты, уплаченные по аренде и концессионным соглашениям		(304)	(258)
Проценты уплаченные		(6 906)	(3 111)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		33 350	21 247
Инвестиционная деятельность			
Поступления от выбытия прочих инвестиций		20	17
Поступления от продажи основных средств		362	476
Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов		(17 359)	(15 405)
Приобретение дочерних компаний		(85)	-
Погашение депозитов, нетто		-	694
Приобретение прочих инвестиций		-	(16)
Предоставление займов		-	(6)
Возврат займов выданных		1	2
Проценты полученные		1 297	288
Дивиденды полученные		219	-
Получение государственных субсидий		3 092	-
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(12 453)	(13 950)
Финансовая деятельность			
Привлечение заемных средств		13 884	111 575
Возврат заемных средств		(23 911)	(118 747)
Погашение основной суммы обязательств по аренде и концессионным соглашениям		(481)	(485)
Дивиденды выплаченные		(3 807)	(325)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(14 315)	(7 982)
Изменение денежных средств и их эквивалентов		6 582	(685)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		13 948	12 007
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	12	20 530	11 322

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

ПАО «Т Плюс»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Неаудированные данные							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 2021 г.	44 463	8 718	(6 249)	22	132	(407)	141 434	188 113	10 641	198 754
Итого совокупный доход за отчетный период										
Прибыль за отчетный период	–	–	–	–	–	–	15 901	15 901	774	16 675
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 убыток	–	–	–	–	–	(7)	–	(7)	(2)	(9)
Итого прочий совокупный доход/ (расход), за вычетом налога на прибыль	–	–	–	6	–	(7)	–	(1)	(2)	(3)
Итого совокупный доход/(расход) за период	–	–	–	6	–	(7)	15 901	15 900	772	16 672
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала										
Приобретение и выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	4	–	–	–	–	–	74	78	(78)	–
Дивиденды	–	–	–	–	–	–	(3 724)	(3 724)	(39)	(3 763)
Итого операций с акционерами	4	–	–	–	–	–	(3 650)	(3 646)	(117)	(3 763)
Остаток на 30 июня 2021 г.	44 467	8 718	(6 249)	28	132	(414)	153 685	200 367	11 296	211 663

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

ПАО «Т Плюс»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

	Неаудированные данные							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 2022 г.	44 467	8 718	(6 249)	(402)	581	(299)	151 162	197 978	11 322	209 300
Итого совокупный доход за отчетный период	–	–	–	–	–	–	12 708	12 708	703	13 411
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	–	–	–	(15)	–	–	–	(15)	–	(15)
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	–	141	–	141	47	188
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль	–	–	–	(15)	–	141	–	126	47	173
Итого совокупный доход за период	–	–	–	(15)	–	141	12 708	12 834	750	13 584
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала										
Дивиденды	–	–	–	–	–	–	(3 719)	(3 719)	(47)	(3 766)
Итого операций с акционерами	–	–	–	–	–	–	(3 719)	(3 719)	(47)	(3 766)
Остаток на 30 июня 2022 г.	44 467	8 718	(6 249)	(417)	581	(158)	160 151	207 093	12 025	219 118

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

ПАО «Т Плюс»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 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 обл., г.о. Красногорск, территория автодорога «Балтия», км. 26-й, д. 5, стр. 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 2022 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 годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г., подготовленной в соответствии с требованиями Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ по Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО»).

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (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: финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

(г) Непрерывность деятельности

Прилагаемая 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 2022 г. краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные текущие активы на 33 952 млн руб. (31 декабря 2021 г.: 13 845 млн руб.) По состоянию на 30 июня 2022 г. Группа обеспечена достаточными неиспользованными кредитными лимитами для финансирования дефицита оборотного капитала в размере 231 685 млн руб. Чистая прибыль Группы за 6 месяцев 2022 года составила 13 411 млн руб. (6 месяцев 2021 года: 16 675 млн руб.). 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 2021 г., за исключением учета государственной помощи (субсидий) и опциона, операции по которым возникли в текущем периоде, и принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2022 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Выгода, получаемая от использования кредитов по ставке процента ниже рыночной или с компенсацией уплаченных по рыночной ставке процентов, учитывается как государственная субсидия признается и оценивается в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*». Такая субсидия оценивается как разница между первоначальной балансовой стоимостью кредита, определенной согласно МСФО (IFRS) 9, и полученными денежными средствами.

Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива. Группа решила представлять субсидии, относящиеся к статьям расходов, в качестве прочих операционных доходов в отчете о прибыли или убытке. Группа решила представить субсидию, относящуюся к строительству, реконструкции и модернизации собственных основных средств, в отчете о финансовом положении как отложенный доход, признаваемый в составе прибыли или убытка в течение срока полезного использования соответствующих основных средств.

В случаях, когда Группа получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

Государственные субсидии, полученные на реконструкции и модернизации основных средств, отражаются в отчете о движении денежных средств в потоках от инвестиционной деятельности.

Производные инструменты, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования

Группа является стороной по соглашению о предоставлении опциона на заключение договора купли-продажи базового финансового инструмента. Базовым финансовым инструментом является инвестиция в долевые ценные бумаги компании, акции которой не котируются на бирже. Группа, выступая в качестве продавца опциона, принимает на себя обязанность отказаться от потенциальных будущих экономических выгод или понести потенциальные убытки, связанные с изменениями справедливой стоимости базового финансового инструмента. Данный опцион соответствует определению производного финансового инструмента и учитывается в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*».

Производные финансовые инструменты классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Группа не имеет финансовых инструментов, классифицированных как эффективные инструменты хеджирования.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой

В 2022 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» – Поправки к МСФО (IAS) 37

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т.е. затраты в связи с договором, которые Группа не может избежать) на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

«Ссылки на «Концептуальные основы» – Поправки к МСФО (IFRS) 3

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию *«Концептуальных основ»* Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию *«Концептуальных основ»*, выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 *«Объединения бизнесов»*, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 *«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»* или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 *«Обязательные платежи»*, если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений *«Концептуальных основ»* организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Согласно данным поправкам организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения в порядке представления отдельных показателей промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

В отчетном периоде Группа изменила представление отдельных показателей в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе путем выделения показателей по «(Расходам)/доходам от выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов» и «(Обесценению)/восстановлению обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов» в отдельные строки. Данные показатели выделены отдельно с целью представления более точной информации об их характере и для их использования в расчете сегментного показателя прибыли до расходов по выплате процентов, налога на прибыль, амортизации и прочих расходов (EBITDA), подход к расчету которого был также изменен с текущего периода. Подробная информация об этом раскрыта в Примечании 4 «Структура Группы и операционные сегменты».

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Изменения в порядке представления отдельных показателей промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (продолжение)

Для обеспечения сопоставимости данных соответствующие показатели в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе были скорректированы следующим образом:

	6 месяцев 2021 года (неаудированные данные) до коррек- тировки	Корректировка по реклас- сификации	6 месяцев 2021 года (неаудированные данные) после коррек- тировки
Результат от выбытия, обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов (Расход)/доход от выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов	264	(264)	–
(Обесценение)/восстановление обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов	–	248	248
	–	16	16
Операционная прибыль	24 616	–	24 616

Указанные выше изменения не оказали влияния на консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и на чистые денежные потоки Группы от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности за предыдущий отчетный период, а также на размер базовой и разведенной прибыли на акцию.

Во все соответствующие расшифровки примечаний для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

4 Структура Группы и операционные сегменты

По состоянию на 30 июня 2022 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.

На 30 июня 2022 г. сегмент Генерирующие активы включает в себя показатели ПАО «Т Плюс» и 8 дочерних компаний (31 декабря 2021 г.: 7), осуществляющих производство, передачу и продажу тепловой и электрической энергии. Сегмент Ритейл включает в себя 5 энергосбытовых компаний (31 декабря 2021 г.: 6), основным видом деятельности которых является розничная продажа электрической энергии. Сегмент Коммунальные активы включает в себя 26 компаний (31 декабря 2021 г.: 27), оказывающих коммунальные услуги, услуги водоснабжения и водоотведения. Сегмент Газовые активы в основном включает в себя 9 газораспределительных компаний (31 декабря 2021 г.: 9), осуществляющих транспортировку и реализацию природного и сжиженного газа промышленным предприятиям и населению. Сегмент Сервисные и прочие активы включает в себя 11 компаний (31 декабря 2021 г.: 12), оказывающих транспортные, ремонтные, обслуживающие и прочие услуги. Активы и обязательства сегментов указаны по состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. соответственно.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (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.

По состоянию на 30 июня 2022 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 2022 г., %	Неконтролиру- ющая доля на 31 декабря 2021 г., %	Неконтролиру- ющая доля на 30 июня 2022 г., млн руб.	Неконтролиру- ющая доля на 31 декабря 2021 г., млн руб.
Генерирующие активы	29%	29%	4 132	3 940
Сервисные и прочие активы	25%	25%	2 275	2 276
Газовые активы	36%	36%	1 517	1 402

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.

Внутренняя управленческая отчетность основывается 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.

Для измерения финансовых результатов используется показатель EBITDA, так как руководство считает, что эта информация является наиболее значимой при оценке результатов деятельности отдельных сегментов. Поскольку МСФО не содержит определения EBITDA и EBITDA сегмента, метод расчета данного показателя, применяемый Группой, может отличаться от методов, используемых другими компаниями.

С 1 января 2022 г. Группа изменила подход к расчету показателя EBITDA, добавив в состав прочих расходов результат от выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов. Данное изменение оказало влияние на показатели EBITDA по сегментам, прочие корректировки и консолидированная EBITDA, представленные в таблице расчета показателя EBITDA в Примечании 4(б) ниже. Для целей сопоставимости представления сравнительных данных по сегментам Группа пересчитала указанные показатели. В результате пересчета показатель консолидированная EBITDA по состоянию на 31 декабря 2021 г. увеличился на 248 млн руб. (с 39 912 млн руб. до 40 160 млн руб.).

ПАО «Т Плюс»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

4 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

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

6 месяцев 2022 года (неаудированные данные)	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
Итого выручка, включая:	145 188	82 212	4 205	13 165	3 775	(18 216)	230 329
Выручка от внешних покупателей	135 683	78 378	3 887	12 322	59	–	230 329
Выручка между сегментами	9 505	3 834	318	843	3 716	(18 216)	–
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)	33 921	3 431	1 002	3 109	301	(345)	41 419
Капитальные затраты	9 881	232	789	380	172	–	11 454
30 июня 2022 г. (неаудированные данные)	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
Отчетные активы сегмента	338 209	36 438	15 165	33 118	22 936	(12 479)	433 387
Отчетные обязательства сегмента	189 548	16 896	3 829	12 487	4 360	(12 504)	214 616

ПАО «Т Плюс»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

4 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

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

6 месяцев 2021 года (неаудированные данные)	Генерирую- щие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммуналь- ные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
Итого выручка, включая:	145 909	77 691	4 156	13 311	3 729	(17 812)	226 984
Выручка от внешних покупателей	136 591	74 096	3 838	12 428	31	–	226 984
Выручка между сегментами	9 318	3 595	318	883	3 698	(17 812)	–
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)	29 370	1 821	1 017	3 632	418	(257)	36 001
Капитальные затраты	7 980	437	533	580	170	–	9 700
31 декабря 2021 г.	Генерирую- щие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммуналь- ные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
Отчетные активы сегмента	340 462	34 202	13 873	31 622	21 805	(10 946)	431 018
Отчетные обязательства сегмента	198 125	17 981	3 225	12 000	3 837	(10 946)	224 222

ПАО «Т Плюс»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

4 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

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

6 месяцев 2022 года (неаудированные данные)	Генерирую- щие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммуналь- ные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
Итого выручка, включая:	145 188	82 212	4 205	13 165	3 775	(18 216)	230 329
Выручка от внешних покупателей	135 683	78 378	3 887	12 322	59	–	230 329
Выручка между сегментами	9 505	3 834	318	843	3 716	(18 216)	–
Корректировка по сворачиванию закупок электроэнергии, приобретенной на РСВ для собственных нужд и перепродажи	(4 543)	–	–	–	–	–	(4 543)
Корректировка по сворачиванию выручки по компенсации потерь при транспортировке электроэнергии	(193)	(6 753)	–	–	–	–	(6 946)
Корректировка по сворачиванию выручки по компенсации потерь при транспортировке теплоэнергии	(1 066)	–	–	–	–	–	(1 066)
Выручка по концессионным соглашениям	515	–	–	899	–	–	1 414
Консолидированная выручка	139 901	75 459	4 205	14 064	3 775	(18 216)	219 188

6 месяцев 2021 года (неаудированные данные)	Генерирую- щие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммуналь- ные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	Итого
Итого выручка, включая:	145 909	77 691	4 156	13 311	3 729	(17 812)	226 984
Выручка от внешних покупателей	136 591	74 096	3 838	12 428	31	–	226 984
Выручка между сегментами	9 318	3 595	318	883	3 698	(17 812)	–
Корректировка по сворачиванию закупок электроэнергии, приобретенной на РСВ для собственных нужд и перепродажи	(3 982)	–	–	–	–	–	(3 982)
Корректировка по сворачиванию выручки по компенсации потерь при транспортировке электроэнергии	(224)	(6 527)	–	–	–	–	(6 751)
Корректировка по сворачиванию выручки по компенсации потерь при транспортировке теплоэнергии	(834)	–	–	–	–	–	(834)
Выручка по концессионным соглашениям	733	–	–	752	–	–	1 485
Консолидированная выручка	141 602	71 164	4 156	14 063	3 729	(17 812)	216 902

ПАО «Т Плюс»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

4 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

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

6 месяцев 2022 года (неаудированные данные)	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	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)	33 921	3 431	1 002	3 109	301	(345)	41 419
Прочие корректировки	212	354	11	21	3	–	601
Консолидированная EBITDA	34 133	3 785	1 013	3 130	304	(345)	42 020
6 месяцев 2021 года (неаудированные данные)	Генерирующие активы	Ритейл	Газовые активы	Коммунальные активы	Сервисные и прочие активы	Элиминация между сегментами	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)	29 370	1 821	1 017	3 632	418	(257)	36 001
Прочие корректировки	3 772	378	15	(30)	24	–	4 159
Консолидированная EBITDA	33 142	2 199	1 032	3 602	442	(257)	40 160

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

4 Структура Группы и операционные сегменты (продолжение)

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

	Примечание	6 месяцев 2022 года (неаудированные данные)	6 месяцев 2021 года (неаудированные данные)
Консолидированная EBITDA		42 020	40 160
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов		(17 750)	(15 560)
(Обесценение)/восстановление обесценения основных средств и нематериальных активов		(139)	16
Финансовые доходы		1 320	307
Финансовые расходы		(8 716)	(3 813)
Доля в прибыли ассоциированных компаний, нетто		245	84
Расход по налогу на прибыль	7	(3 569)	(4 519)
Прибыль за отчетный период согласно отчету о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		13 411	16 675
		30 июня 2022 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2021 г.
Активы			
Общие активы отчетных сегментов		433 387	431 018
Корректировка в отношении стоимости основных средств		64 090	72 186
Корректировки в отношении стоимости нематериальных активов		19 996	18 740
Корректировки по финансовым активам		(2 963)	(2 948)
Инвестиции в ассоциированные компании		1 026	1 124
Корректировка по дисконтированию		(473)	(194)
Корректировка по отложенному налогу		(18 613)	(18 544)
Элиминация внутригрупповых инвестиций		(80 960)	(81 164)
Корректировка в отношении гудвилла		16 021	16 021
Прочие корректировки		3	(9)
Консолидированная общая величина активов		431 514	436 230
Обязательства			
Общие обязательства отчетных сегментов		214 616	224 222
Корректировка по вознаграждению работников		1 103	1 103
Корректировка по отложенным налогам		984	1 161
Корректировка по аренде		215	3 538
Корректировка по концессии		(4 530)	(3 349)
Корректировка по премии за отбор газа		(389)	–
Корректировка по премиям месяцем позже		485	486
Прочие корректировки		(88)	(231)
Консолидированная общая величина обязательств		212 396	226 930

ПАО «Т Плюс»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

5 Выручка

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
	2022 г.	2021 г.
Выручка от продажи теплоэнергии и теплоносителя	77 665	76 991
Выручка от продажи электроэнергии на розничном рынке	74 452	70 264
Выручка от продажи мощности и электроэнергии на оптовом рынке	51 271	52 827
Выручка от услуг по водоотведению и продаже воды	8 549	8 749
Выручка от продажи и транспортировки газа	3 213	3 323
Выручка от оказанных услуг	1 783	2 391
Выручка от выполнения строительных работ по договорам концессии	1 414	1 485
Выручка по ремонтам и техническому обслуживанию	580	270
Прочая выручка	190	473
Итого выручка по договорам с покупателями	219 117	216 773
Выручка от аренды	71	129
	219 188	216 902

6 Операционные доходы/расходы

6.1 Прочие операционные доходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
	2022 г.	2021 г.
Доход по штрафам, пеням, неустойкам, полученный по решениям суда или мировым соглашениям	788	714
Доход от премии за отбор газа	389	403
Пересчеты за тепловую энергию и теплоноситель	148	–
Доход от выбытия запасов	104	122
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности, займов выданных и авансов выданных	84	49
Прочие доходы	595	643
	2 108	1 931

ПАО «Т Плюс»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

6 Операционные доходы/расходы (продолжение)

6.2 Операционные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
	2022 г.	2021 г.
Расходы на топливо	57 374	59 079
Расходы на электрическую, тепловую энергию, мощность, воду и стоки для продажи и собственного производства	50 020	47 564
Транспортировка газа, воды, тепло- и электроэнергии	28 229	27 065
Заработная плата, другие вознаграждения работникам, налоги, связанные с этими выплатами, и выплаты членам Совета директоров	24 895	23 016
Сырье и материалы	2 925	2 903
Расходы на ремонт, техническое обслуживание и эксплуатацию	2 264	2 261
Прочие налоги и обязательные платежи, за исключением налога на прибыль	2 055	1 906
Покупной газ для продажи	1 534	1 692
Стоимость строительных работ по концессионным соглашениям	1 362	1 396
Услуги системного оператора единой энергетической системы и прочие агентские услуги	1 332	1 232
Консультационные, юридические и информационные услуги	1 201	1 459
Прочие услуги сторонних организаций	1 034	956
Транспортные услуги	791	688
Расходы на услуги охраны	777	733
Изменение резерва по судебным искам и прочим расходам, нетто	461	427
Расходы на страхование	424	410
Расходы по судебным искам и пеням	324	262
Убыток от уступки прав требования	160	–
Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью	75	118
Командировочные расходы	65	73
Пересчеты за электрическую энергию	34	135
Материальная помощь и благотворительность	24	337
Пересчеты за тепловую энергию и теплоноситель	–	894
Прочие расходы	660	674
	178 020	175 280

7 Расход по налогу на прибыль

Группа рассчитывает расход по налогу на прибыль за период на основе налоговой ставки, которая, как предполагается, будет применяться в отношении ожидаемой совокупной прибыли за период. За 6 месяцев 2022 года применяемая налоговая ставка для Группы составила 20% (6 месяцев 2021 года: 20%). Данная ставка использовалась при расчете отложенных налоговых активов и обязательств.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

7 Расход по налогу на прибыль (продолжение)

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
	2022 г.	2021 г.
Расходы по налогу на прибыль		
Текущий налог на прибыль	3 055	3 412
Корректировки в отношении предшествующих лет	(5)	49
	3 050	3 461
Отложенные налоговые расходы		
Возникновение и погашение временных разниц	519	1 058
	3 569	4 519

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 (неаудированные данные)	
	2022 г.	2021 г.
Прибыль до налогообложения	16 980	21 194
Налог на прибыль, рассчитанный по применяемой ставке	3 396	4 239
Налоговый эффект статей, которые не учитываются для целей налогообложения	25	169
Разница в региональных ставках налога на прибыль	81	(5)
Изменение величины непризнанных отложенных налоговых активов	72	67
Корректировки в отношении предшествующих лет	(5)	49
Расход по налогу на прибыль, признанный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3 569	4 519

8 Основные средства

(а) Поступления и выбытия (неаудированные данные)

В течение первого полугодия 2022 года Группа приобрела активы общей первоначальной стоимостью 11 454 млн руб. (за 6 месяцев 2021 года: 9 700 млн руб.).

Балансовая стоимость выбывших активов за 6 месяцев 2022 года составила 1 332 млн руб. (за 6 месяцев 2021 года: 1 121 млн руб.).

Убыток от выбытия основных средств и незавершенного строительства составил 189 млн руб. (за 6 месяцев 2021 года: 372 млн руб.) и отражен в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке «Расход/(доход) от выбытия основных средств, нематериальных и прочих активов».

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

8 Основные средства (продолжение)

(а) Поступления и выбытия (неаудированные данные) (продолжение)

Убыток от обесценения основных средств и незавершенного строительства составил 71 млн руб. (за 6 месяцев 2021 года: 31 млн руб.) и отражен в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке «(Обесценение)/восстановление обесценения основных средств, нематериальных и прочих активов».

Начисленная амортизация по объектам основных средств за 6 месяцев 2022 года составила 16 018 млн руб. (за 6 месяцев 2021 года: 14 127 млн руб.).

Незавершенное строительство на 30 июня 2022 г. включает в себя предоплату за основные средства на сумму 1 059 млн руб. (на 31 декабря 2021 г.: 1 117 млн руб.).

Сумма капитализированных процентов за 6 месяцев 2022 года, составила 232 млн руб. (за 6 месяцев 2021 года: 25 млн руб.), ставки капитализации, которые использовались за 6 месяцев 2022 года, составили от 4,9% до 21,35% (за 6 месяцев 2021 года: от 4,35% до 8%).

Группа имеет основные средства в залоге, выданные в обеспечение банковских кредитов, общей балансовой стоимостью 8 008 млн руб. (31 декабря 2021 г.: 8 533 млн руб.). Сроки залога соответствуют срокам полученных кредитов. Информация о кредитах, обеспеченных залоговым имуществом, раскрыта в Примечании 15.

(б) Активы в форме права пользования (неаудированные данные)

Поступления активов в форме права пользования в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., составили 374 млн руб. (за 6 месяцев 2021 года: 456 млн руб.).

Выбытия активов в форме права пользования в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., составили 230 млн руб. (за 6 месяцев 2021 года: 264 млн руб.).

Корректировка на переоценку активов по аренде в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., составила 111 млн руб. (за 6 месяцев 2021 года: 75 млн руб.).

Амортизация активов в форме права пользования, начисленная в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., составила 395 млн руб. (за 6 месяцев 2021 года: 472 млн руб.).

По состоянию на 30 июня 2022 г. балансовая стоимость активов в форме права пользования составила 3 247 млн руб. (на 31 декабря 2021 г.: 3 387 млн руб.).

(в) Обесценение основных средств (неаудированные данные)

Руководство Группы проанализировало текущую экономическую ситуацию, в которой работает Группа, в целях обнаружения индикаторов обесценения основных средств. В результате данного анализа не было обнаружено изменений в допущениях руководства Группы, использованных для определения возмещаемой стоимости единиц, генерирующих денежные потоки, по состоянию на 30 июня 2022 г. по сравнению с 31 декабря 2021 г.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

9 Тестирование гудвилла и нематериальных активов на обесценение

(а) Проверка на предмет обесценения гудвилла

Гудвилл проверяется на предмет обесценения ежегодно и в тех случаях, когда обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена. 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, закончившийся 31 декабря 2021 г. При анализе индикаторов обесценения Группа, среди прочих факторов, принимает во внимание наличие существенных неблагоприятных изменений в рыночной и экономической среде функционирования Группы или на рынке, к которому относится актив, которые произошли за период или ожидаются в ближайшем будущем, а также увеличение за период рыночных процентных ставок доходности в случаях, когда такое увеличение оказывает влияние на ставку дисконтирования, используемую при расчете ценности от использования актива, и существенно снижает возмещаемую сумму актива.

Руководство Группы проанализировало текущую экономическую ситуацию, в которой работает Группа, и влияние изменений рыночных условий на ставку дисконтирования. Каких-либо негативных изменений в допущениях, использованных при определении возмещаемой стоимости подразделений, генерирующих денежные потоки, по состоянию на 30 июня 2022 г. по сравнению с 31 декабря 2021 г. не обнаружено. Увеличение ставки дисконтирования по отдельным подразделениям, генерирующим денежные потоки, по состоянию на 30 июня 2022 г. по сравнению с 31 декабря 2021 г. не привело к превышению балансовой стоимости активов над их возмещаемой стоимостью.

В отношении оценки ценности использования подразделений, генерирующих денежные потоки, значительные изменения в информации о чувствительности, раскрытой в годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., отсутствуют.

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

Под нематериальным активом с неопределенным сроком использования подразумевается право требования на получение актива у компании, относящейся к сегменту Сервисные и прочие активы.

Группа провела анализ права требования на обесценение, определив его возмещаемую стоимость путем расчета справедливой стоимости на основании прогнозируемых денежных потоков, которые Группа ожидает получить от реализации данного права требования. В результате проведенного анализа не было выявлено дополнительного обесценения к ранее признанному в предыдущих периодах (31 декабря 2021 г.: обесценение не выявлено).

На 30 июня 2022 г. балансовая стоимость права требования составила 10 033 млн руб. (31 декабря 2021 г.: 10 033 млн руб.).

ПАО «Т Плюс»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

10 Прочие внеоборотные активы

	30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2021 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 404	2 365
Аванс, выданный поставщикам	42	92
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(691)	(763)
	2 755	1 694

11 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	93 050	103 484
Прочая дебиторская задолженность	11 944	11 664
Итого задолженность	104 994	115 148
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(61 293)	(61 885)
	43 701	53 263

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило, погашается в течение года.

В состав прочей дебиторской задолженности включена задолженность по процентам, начисленным по займам выданным, депозитам, на остатки денежных средств на расчетном счете, в размере 184 млн руб. (31 декабря 2021 г.: 182 млн руб.).

12 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2021 г.
Остатки на банковских счетах	18 472	13 086
Эквиваленты денежных средств	45	59
Краткосрочные банковские депозиты	1 997	789
Денежные средства в кассе	16	14
	20 530	13 948

Краткосрочные банковские депозиты размещены на срок до трех месяцев под фиксированную процентную ставку 8,25-10,33% (31 декабря 2021 г.: 3,00-9,00%).

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

13 Прочие оборотные активы

	30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2021 г.
Авансы выданные и предоплаты	1 382	1 145
НДС к возмещению	641	992
Предоплата по прочим налогам	414	393
Прочие активы	425	9
	2 862	2 539

Сумма НДС к возмещению включает 221 млн руб. НДС к возмещению по авансам на капитальное строительство (31 декабря 2021 г.: 237 млн руб.).

Сумма авансов, выданных и предоплат включает резерв по сомнительной задолженности в сумме 257 млн руб. (31 декабря 2021 г.: 242 млн руб.).

14 Капитал

(а) Акционерный капитал

	Обыкновенные акции	
	30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2021 г.
Количество акций (штук)	44 467 039 514	44 467 039 514
Номинальная стоимость (в рублях за акцию)	1	1
Акционерный капитал (в рублях)	44 467 039 514	44 467 039 514

(б) Дивиденды

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

(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, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
	2022 г.	2021 г.
Средневзвешенное число акций в обращении, млн шт.	40 698	40 698
Прибыль за период, причитающаяся акционерам Компании	12 708	15 901
Прибыль на акцию – базовая и разводненная (руб. на акцию)	0,312	0,391

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

15 Кредиты и займы

В данном Примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Ограничительные условия по кредитам и займам Группы по состоянию на 30 июня 2022 г. не нарушались.

	30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты и займы	3 716	4 242
Необеспеченные кредиты и займы	52 330	88 741
	56 046	92 983
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты и займы	1 339	1 071
Необеспеченные кредиты и займы	54 099	27 520
Проценты к уплате, включая проценты к уплате по долгосрочным обязательствам	1 554	350
	56 992	28 941

Процентная ставка по кредитам по Группе напрямую зависит от размера ключевой ставки, устанавливаемой Банком России (%). Колебания ключевых процентных ставок в сторону увеличения привело к увеличению затрат по финансированию в текущем периоде.

В составе процентных расходов отражены проценты по кредитам и займам (преимущественно по кредитам, предоставленным под варьируемые процентные ставки) в сумме 7 865 млн руб. (6 месяцев 2021 года: 3 179 млн руб.) и прочие проценты в сумме 77 млн руб. (6 месяцев 2021 года: 349 млн руб.).

Справедливая стоимость процентных займов и кредитов Группы определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает рыночную ставку процента на заемный капитал по состоянию на конец отчетного периода. Справедливая стоимость процентных займов и кредитов незначительно отличается от их балансовой стоимости и составляет 112 234 млн руб. (31 декабря 2021 г.: 122 571 млн руб.).

Группа имела открытые, но не использованные кредитные линии в размере 231 685 млн руб. (31 декабря 2021 г.: 252 209 млн руб.).

16 Оценочные обязательства

	Судебные разбира- тельства	Прочие оценочные обязательства	Итого
На 1 января 2021 г.	1 478	6 333	7 811
Начислено за период	428	4 313	4 741
Использовано	(223)	(6 256)	(6 479)
На 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	1 683	4 390	6 073
Долгосрочные	–	154	154
Краткосрочные	1 683	4 236	5 919
	1 683	4 390	6 073

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

16 Оценочные обязательства (продолжение)

	Судебные разбира- тельства	Прочие оценочные обязательства	Итого
На 1 января 2022 г.	2 032	5 638	7 670
Начислено за период	461	3 850	4 311
Использовано	(240)	(4 780)	(5 020)
На 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)	2 253	4 708	6 961
Долгосрочные	–	86	86
Краткосрочные	2 253	4 622	6 875
	2 253	4 708	6 961

Прочие оценочные обязательства включают оценочные обязательства по неиспользованным отпускам и выплате вознаграждений.

17 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	18 726	24 291
Задолженность за основные средства	5 520	10 481
Прочие налоги к оплате	8 184	5 920
Заработная плата работникам	1 485	1 549
Прочая	1 747	2 629
	35 662	44 870

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 Компании.

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

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (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.

По состоянию на 30 июня 2022 г. существенных изменений в оценках справедливой стоимости инвестиций и обязательств по аренде по сравнению с данными, раскрытыми в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2021 г., не произошло.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 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 2021 г.

Справедливая стоимость

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

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- ▶ метод дисконтирования будущих денежных потоков с использованием соответствующих ставок дисконтирования;
- ▶ справедливая стоимость инвестиций в некотируемые долевыми инструментами (Уровень 3) определялась с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Оценка требует от руководства Группы определенных допущений в отношении исходных данных, используемых в модели, включая прогнозируемые денежные потоки, ставку дисконтирования, кредитный риск и волатильность. Вероятность различных оценок в рамках диапазона может быть обоснованно оценена и используется руководством при оценке справедливой стоимости данных инвестиций в некотируемые долевыми инструментами;
- ▶ для инвестиций в котируемые долевыми и котируемые долговые инструменты используются рыночные данные, доступные на активном рынке.

Значительные ненаблюдаемые исходные данные, используемые для определения оценки справедливой стоимости активов, отнесенных к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, включали такие, как: долгосрочный темп роста денежных потоков в последующие годы, рост тарифов по договорам о предоставлении мощности, средневзвешенную стоимость капитала, кредитные риски, а также дисконт за отсутствие контроля. Дисконт за отсутствие контроля представляет собой суммы, которые, как определила Группа, участники рынка принимали бы во внимание при определении цены на данные инвестиции.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

18 Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

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

	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	Итого
На 30 июня 2022 г.				
(неаудированные данные)				
Активы				
Инвестиции в долевыe инструменты	85	188	9 295	9 568
Прочие внеоборотные активы	–	2 755	–	2 755
Займы выданные	–	87	–	87
Векселя	–	32	–	32
	85	3 062	9 295	12 442
Обязательства				
Обеспеченные кредиты и займы	–	5 604	–	5 604
Необеспеченные кредиты и займы	–	106 630	–	106 630
Обязательства по аренде и концессионным соглашениям	–	6 035	–	6 035
	–	118 269	–	118 269

За период шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись. Также не осуществлялись переводы в категорию оценки справедливой стоимости Уровня 3 или из нее.

В составе инвестиций в долевыe инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, входит, в основном, инвестиция в долевыe ценные бумаги компании, акции которой не котируются на бирже (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости). Группе принадлежит неконтролирующая доля участия 16% в этой компании.

На 30 июня 2022 г. справедливая стоимость данной инвестиции составила 9 295 млн руб. (31 декабря 2021 г.: 9 295 млн руб.). Данная инвестиция была классифицирована по усмотрению Группы, как оцениваемая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, поскольку Группа рассматривает данные инвестиции как стратегические и не предназначенные для торговли.

В конце 2021 года подписано Соглашение о предоставлении опциона на заключение договора купли-продажи (опциона на покупку) неконтролирующей доли участия, принадлежащей Группе. Опцион на заключение договора может быть реализован в любой момент в течение 25 лет, начиная с даты, следующей за датой истечения шести месяцев с даты заключения договора (с 22 июня 2022 г. до 22 июня 2047 г.).

На 30 июня 2022 г. финансовый инструмент, связанный с опционом по оценке Группы, равен нулю.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

19 Государственные субсидии

	2022 г.	2021 г.
Государственные субсидии на 1 января	–	–
Признано субсидий за период	3 433	–
Государственные субсидии на 30 июня	3 433	–

На 30 июня 2022 г. государственные субсидии включают выгоду, связанную с кредитами и займами, полученными от государственных структур по ставке процента ниже рыночной или с компенсацией уплаченных процентов, и бюджетные инвестиции. За 6 месяцев 2022 года Группой была отражена субсидированная выгода по кредитам и займам в размере 2 249 млн руб. и полученные бюджетные инвестиции в размере 1 184 млн руб.

Субсидии были получены на финансирование затрат в целях реализации проектов по модернизации и реконструкции собственных и концессионных объектов основных средств.

По состоянию на отчетную дату у Группы отсутствуют какие-либо невыполненные условия или условные обязательства по полученным государственным субсидиям, за исключением тех, срок исполнения которых еще не наступил.

20 Договорные обязательства

На 30 июня 2022 г. Группа заключила договоры на строительство и приобретение основных средств на сумму 17 477 млн руб. (на 31 декабря 2021 г.: 6 169 млн руб.).

На 30 июня 2022 г. обязательства по договорам о предоставлении мощности на модернизацию тепловых электростанций составили 13 892 млн руб. (31 декабря 2021 г.: 14 992 млн руб.). В результате модернизации мощность электростанций увеличится на 59,7 МВт.

Группа является стороной ряда концессионных соглашений, которые были заключены с региональными и муниципальными органами власти в отношении имущества коммунальной инфраструктуры, полученного на праве владения и пользования для оказания услуг тепло- и водоснабжения.

В соответствии с данными соглашениями у Группы имеются обязанности по проведению модернизации и(или) строительству объектов инфраструктуры, подлежащие исполнению в течение периода до 2053 года, включительно. Сумму обязанности по таким соглашениям Группа ожидает признать в качестве затрат при определении выручки по концессионным соглашениям по мере исполнения.

21 Условия ведения деятельности, условные активы и обязательства

(а) Бизнес среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. Заболевание COVID-19 оказало значительное влияние на всю мировую экономику в 2020 году. При этом, на производственные показатели компаний тепло- и электроэнергетики ситуация, сложившаяся в экономике, повлияла в меньшей степени, поскольку указанная отрасль носит стратегический характер и обеспечивает функционирование инфраструктуры государства. В 2021 году и за 6 месяцев 2022 года пандемия продолжила оказывать влияние на условия ведения деятельности организациями. COVID-19 не оказал значительного влияния на деятельность Группы в этот период, однако, руководство не исключает, что при ухудшении ситуации, связанной с пандемией COVID-19, влияние на будущие операции и финансовое положение Группы может быть более существенным.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

21 Условия ведения деятельности, условные активы и обязательства (продолжение)

(а) Бизнес среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)

В 1 полугодии 2022 года усилилась политическая напряженность, что негативно сказалось на товарных и финансовых рынках и усилило волатильность. Ожидается, что дальнейшие санкции и ограничения окажут потенциальное влияние на деловую активность всех компаний и экономику в целом. Однако, на текущий момент существует высокая неопределенность в оценке характера и возможных последствий.

В целом геополитическая ситуация не оказала значительного влияния на деятельность Группы в этот период, за исключением роста процентных расходов, связанных с резким колебанием ключевой ставки. В настоящее время руководство Группы не ожидает, что внешние неопределенности окажут влияние на способность Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

(б) Страхование

По состоянию на 30 июня 2022 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.

(в) 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, за исключением тех, в отношении которых было признано оценочное обязательство (Примечание 16).

(г) Налогообложение

В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства. В случае наличия неопределенности в отношении налогов Группа начисляет налоговые обязательства на основании максимально точных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, для погашения таких обязательств.

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

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

21 Условия ведения деятельности, условные активы и обязательства (продолжение)

(г) Налогообложение (продолжение)

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

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

Ситуация с налоговым контролем на данный момент полностью определена нормами Налогового кодекса РФ («НК РФ»), а благодаря судебной практике можно сделать вывод о направленности налоговых проверок контролируемых цен, к которой не относится энергетика.

Группа компаний взаимодействует внутри РФ. По состоянию на 30 июня 2022 г. под контроль подпадают сделки с одним контрагентом.

Внешние сделки имеют разовый характер и не отвечают требованиям контролируемости с точки зрения последних изменений НК РФ. В целом специфика бизнеса Группы не подразумевает большой объем взаимодействий с иностранными резидентами.

Группа соблюдает нормы трансфертного ценообразования («ТЦО») и использует методы ТЦО, в том числе, и в отношении неконтролируемых сделок, тем самым снижая потенциальные налоговые риски, связанные с ценообразованием на любые типы сделок. Обновление рыночных интервалов рентабельности/цен, промежуточные проверки собственных показателей, проверка отчетов оценщиков и прочие контрольные мероприятия четко регламентированы и проводятся в соответствующие сроки.

На все технические вопросы, а также запросы иного характера, поступающие от налоговых органов, Группа подготавливает подробные пояснения в кратчайшие сроки, не нарушая каких-либо норм, что приводит к отсутствию штрафов или прочих замечаний в части ТЦО.

(д) Окружающая среда

Группа осуществляет свою деятельность в области производства теплоэнергии и электроэнергии в Российской Федерации. Природоохранное законодательство в Российской Федерации постоянно ужесточается, а позиция и соответствующие требования по охране окружающей среды, предъявляемые органами власти к природопользователям, меняются.

Группа принимает на себя обязательства по соблюдению требований природоохранного законодательства и снижению своего негативного воздействия на окружающую среду. С целью соблюдения взятых на себя обязательств Группа периодически проводит мониторинг законодательных инициатив и разрабатывает соответствующие природоохранные мероприятия.

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 существенные обязательства, связанных с загрязнением окружающей среды, отсутствуют.

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

21 Условия ведения деятельности, условные активы и обязательства (продолжение)

(е) Гарантии

По состоянию на 30 июня 2022 г. у Группы имеются действующие договоры с третьими лицами (компаниями-гарантами) о выдаче ими гарантий другим третьим лицам за компании Группы, предусматривающие обязанность Группы возместить компаниям-гарантам затраты в размере сумм, уплаченных компаниями-гарантами третьим лицам во исполнение своих обязательств по выданным гарантиям в отношении операций, осуществляемых компаниями Группы.

На отчетную дату сумма выданных гарантий третьим лицам составляет 447 млн руб. (31 декабря 2021 г.: 444 млн руб.), включая гарантии в сумме 1 млн руб., срок действия которых на дату утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности истек.

22 Связанные стороны

По состоянию на 30 июня 2022 г. у Группы не имеется конечной контролирующей стороны, так как ни один из акционеров и их бенефициарных владельцев не имеют контроля над Группой.

В данном примечании приведена информация об общих суммах операций, которые были совершены со связанными сторонами в течение шестимесечных периодов, закончившихся 30 июня 2022 г. и 30 июня 2021 г., а также сведения о балансовых остатках по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

Операции продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям операций с независимыми сторонами.

(а) Доходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
	2022 г.	2021 г.
Выручка	1 523	1 768
Ассоциированные компании	1 373	1 525
<i>Выручка от продажи электроэнергии, мощности</i>	<i>1 372</i>	<i>1 523</i>
<i>Выручка от продажи теплоэнергии</i>	<i>1</i>	<i>1</i>
<i>Прочая выручка</i>	<i>–</i>	<i>1</i>
Прочие связанные стороны	150	243
<i>Выручка от продажи электроэнергии</i>	<i>131</i>	<i>212</i>
<i>Выручка от продажи теплоэнергии</i>	<i>19</i>	<i>28</i>
<i>Прочая выручка</i>	<i>–</i>	<i>3</i>
Прочие операционные доходы	5	630
Прочие связанные стороны	5	630
	1 528	2 398

ПАО «Т Плюс»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные) (продолжение)

22 Связанные стороны (продолжение)

(б) Операционные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня (неаудированные данные)	
	2022 г.	2021 г.
Ассоциированные компании	491	475
Расходы на электрическую, тепловую энергию, мощность	480	466
Прочие расходы	11	9
Прочие связанные стороны	782	872
Расходы на электрическую, тепловую энергию и мощность	651	582
Прочие расходы	131	290
	1 273	1 347

(в) Остатки по расчетам

	30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2021 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	445	272
Ассоциированные компании	277	212
Прочие связанные стороны	168	60
Прочие оборотные активы	52	46
Ассоциированные компании	5	–
Прочие связанные стороны	47	46
	497	318
Торговая и прочая кредиторская задолженность	306	402
Ассоциированные компании	40	49
Прочие связанные стороны	266	353
Прочие краткосрочные обязательства	1	4
Ассоциированные компании	1	4
	307	406

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

(г) Дивиденды

Начисленные дивиденды связанным сторонам за 6 месяцев 2022 года составили 3 306 млн руб. (за 6 месяцев 2021 года: 3 315 млн руб.).

23 События после отчетной даты

После отчетной даты не произошло никаких значимых событий, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние и потребовали бы внесения корректировок или раскрытий в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 37 листа(ов)