

Группа «ТГК-14»

Международный стандарт финансовой отчетности 34

**Сокращенная консолидированная промежуточная
финансовая отчетность
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(неаудированная)**

и Заключение об обзорной проверке

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение об обзорной проверке сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация (неаудированная)

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудированный)	1
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный)	2
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)	3
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	4

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

1	Группа и ее деятельность	5
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	6
3	Основные принципы составления сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности	6
4	Краткое описание основных принципов учетной политики	7
5	Остатки по операциям и операции со связанными сторонами	9
6	Основные средства	12
7	Запасы	14
8	Дебиторская задолженность	14
9	Денежные средства и их эквиваленты	15
10	Капитал	15
11	Кредиты и займы	15
12	Торговая и прочая кредиторская задолженность	16
13	Выручка от операционной деятельности	16
14	Прочие операционные доходы	16
15	Прочие операционные расходы	17
16	Налог на прибыль	17
17	Прибыль на акцию	17
18	Условные и договорные обязательства и операционные риски	17
19	Информация по сегментам	20
20	События после отчетной даты	23



Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 14»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 14» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2019 года и связанных с ним сокращенных консолидированных промежуточных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности 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 сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



Вывод

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

Ю. Ю. Муравлев

23 августа 2019 года

Москва, Российская Федерация

Ю.Ю. Муравлев, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000055),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 14»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 7 декабря 2004 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1047550031242

672090, г. Чита, ул. Профсоюзная, 23

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

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

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

ГРУППА «ТГК-14»

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированный)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Выручка	13	6 793 663	6 745 337
Прочие операционные доходы	14	239 284	51 408
Расходы на топливо		(2 385 908)	(2 393 747)
Расходы на персонал		(1 810 316)	(1 904 830)
Покупная электроэнергия и мощность		(556 141)	(511 773)
Изменение резерва под обесценение финансовых активов		(66 942)	(48 940)
Амортизация основных средств	6	(665 366)	(526 772)
Прочие операционные расходы	15	(1 154 250)	(1 177 137)
Операционная прибыль		394 024	233 546
Финансовые доходы		35 003	36 250
Финансовые расходы		(102 422)	(129 185)
Прибыль до налогообложения		326 605	140 611
Расход по налогу на прибыль	16	(149 964)	(27 917)
Итого прибыль за период, причитающаяся акционерам Группы		176 641	112 694
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Прибыль/(убыток) от изменения стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		5 391	(2 003)
Налог на прибыль по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1 078)	401
Итого прочий совокупный доход (убыток) за период, причитающийся акционерам Группы		4 313	(1 602)
Общий совокупный доход за период, причитающийся акционерам Группы		180 954	111 092
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы – базовая и разводненная, рублей	17	0,00013	0,00008

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

ГРУППА «ТГК-14»

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированный)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам	Резерв переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
Баланс на 1 января 2018 года		1 357 946	3 731 271	47 155	5 745	451 240	5 593 357
Прибыль за период		-	-	-	-	112 694	112 694
Прочий совокупный убыток с учетом налога на прибыль, в том числе:		-	-	-	(1 602)	-	(1 602)
<i>Переоценка инвестиций, имеющихся в наличии для продажи</i>		-	-	-	(2 003)	-	(2 003)
<i>Налоговый эффект от переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи</i>		-	-	-	401	-	401
Общий совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года		-	-	-	(1 602)	112 694	111 092
Баланс на 30 июня 2018 года		1 357 946	3 731 271	47 155	4 143	563 934	5 704 449
Баланс на 1 января 2019 года		1 357 946	3 731 271	81 925	(2 978)	765 395	5 933 559
Прибыль за период		-	-	-	-	176 641	176 641
Прочий совокупный доход с учетом налога на прибыль, в том числе:		-	-	-	4 313	-	4 313
<i>Переоценка инвестиций, имеющихся в наличии для продажи</i>		-	-	-	5 391	-	5 391
<i>Налоговый эффект от переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи</i>		-	-	-	(1 078)	-	(1 078)
Общий совокупный доход за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года		-	-	-	4 313	176 641	180 954
Баланс на 30 июня 2019 года		1 357 946	3 731 271	81 925	1 335	942 036	6 114 513

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

ГРУППА «ТГК-14»

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудированный)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		326 605	140 611
<i>С поправкой на:</i>			
Амортизацию основных средств	6	665 366	526 772
Амортизацию нематериальных активов		5 884	15 742
Обесценение дебиторской задолженности	8	66 942	48 940
Изменение прочих оценочных резервов		(153 712)	9 433
Изменение пенсионных обязательств		(3 231)	-
Прибыль от выбытия запасов	14	(28 550)	(17 196)
Финансовые расходы		102 422	129 185
Финансовые доходы		(35 003)	(36 250)
Списание кредиторской задолженности		-	(37)
Прочие изменения		(2 247)	12 752
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала		944 476	829 952
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		745 370	88 100
Изменение переплаты по налогам и прочим активам		2 084	5 671
Изменение запасов		(84 230)	(2 649)
Изменение прочих оборотных активов		(1 603)	(201)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, и прочих краткосрочных обязательств		(333 279)	(269 531)
Изменение кредиторской задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(147 671)	(61 608)
Изменение прочей задолженности и расходов будущих периодов		20 498	(5 376)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		1 145 645	584 358
Налог на прибыль уплаченный		(369 973)	(80 729)
Проценты уплаченные		(79 490)	(108 099)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		696 182	395 530
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(783 672)	(348 158)
Капитализированные и уплаченные финансовые расходы	6	(19 384)	(5 369)
Приобретение прочих внеоборотных активов		(9 432)	-
Проценты полученные		9 956	14 348
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(802 532)	(339 179)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		1 221 849	1 737 510
Погашение кредитов и займов		(1 073 799)	(2 586 000)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(15 057)	(43)
Чистая сумма денежных средств, полученных от/(использованных в) финансовой деятельности		132 993	(848 533)
Итого изменение денежных средств и их эквивалентов за период		26 643	(792 182)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		383 962	908 908
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		410 605	116 726

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

1 Группа и ее деятельность**Организационная структура и деятельность**

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., для Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 14» (далее – «ПАО «ТГК-14» или «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»).

Компания была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является акционерным обществом с ответственностью акционеров в пределах принадлежащих им акций и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основными видами деятельности Компании являются следующие направления:

- ✓ Производство и реализация электроэнергии на оптовом рынке;
- ✓ Производство, транспортировка и реализация тепловой энергии потребителям, подключенным к тепловым сетям.

В состав Группы входят 7 тепловых электростанций с общей установленной электрической и тепловой мощностью 649,57 МВт и 3 120,77 Гкал/час, соответственно.

С 25 января 2007 г. акции Компании обращаются на Московской бирже (бывшая «ММВБ»).

Компания зарегистрирована по адресу: 672000, Российская Федерация, г. Чита, ул. Профсоюзная, 23. Представительство: 107053, Российская Федерация, г. Москва, Орликов переулок, 5, стр. 1.

Формирование Группы

Компания создана в рамках реализации реформы электроэнергетического сектора Российской Федерации на основании решения Совета директоров ПАО «ЕЭС России» (протокол № 176 от 3 сентября 2004 г.). Распоряжением Правления ПАО «ЕЭС России» (№ 147р от 3 декабря 2004 г.) Компания была зарегистрирована 7 декабря 2004 г. в едином государственном реестре под регистрационным номером 1047550031242.

Компания начала свою операционную деятельность 1 февраля 2005 г., арендуя основные средства у ОАО «Читаэнерго» и ОАО «Бурятэнерго», а с 29 декабря 2005 г., после проведения реорганизации данных компаний, у их правопреемников – ОАО «Бурятгенерация» и ОАО «Читинская генерирующая компания». Формирование Компании завершилось 29 сентября 2006 г. в результате реорганизации ОАО «Бурятгенерация» и ОАО «Читинская генерирующая компания» и их последующего присоединения к Компании. По итогам реорганизации, Компания стала владельцем 100% акций в АО «Спецавтохозяйство» – дочерней компании ОАО «Читинская генерирующая компания», оказывающей транспортные услуги по перевозке грузов и угля.

В марте 2011 г. Компания выступила единственным учредителем ООО «Улан-Удэнский энергетический комплекс» (в мае 2012 г. переименовано в ООО «Единый информационно-расчетный центр») для осуществления функции приема и обработки платежей у населения в республике Бурятия.

Таким образом, по состоянию на 30 июня 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. в состав Группы входили: ПАО «ТГК-14» и две дочерние компании – АО «Спецавтохозяйство» и ООО «Единый Информационно-Расчетный Центр». Компании принадлежит 100% уставного/акционерного капитала и 100% голосов в дочерних предприятиях.

Состав акционеров Группы

Структура акционерного капитала Компании в разрезе собственников на каждую из отчетных дат представлена в таблице ниже:

	Доли участия акционера в капитале ПАО «ТГК-14» по состоянию на	
	30 июня 2019 г., %	31 декабря 2018 г., %
ООО «Энергопромсбыт»	39,80	39,80
АО «УК «ТрансФинГруп»	24,48	15,74
ЗАО «УК «Тринфико»	-	24,89
ЗАО «УК РВМ Капитал»	19,96	-
Прочие держатели	15,76	19,57
Итого	100	100

По состоянию на 30 июня 2019 г., 31 декабря 2018 г. и в течение периодов, закончившихся на указанные даты, у Группы не было контролирующего акционера и конечной контролирующей стороны. Контролирующей стороной Общества с ограниченной ответственностью «Энергопромсбыт» через ОАО «РЖД» является Правительство РФ. АО «УК «ТрансФинГруп» не имеет контролирующей стороны, однако находится под существенным влиянием НПФ «Благосостояние».

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация

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

Для оценки ожидаемых кредитных убытков Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

Отношения с государством

По состоянию на 30 июня 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. ОАО «РЖД» имело возможность оказывать существенное влияние на Группу через дочернюю структуру ООО «Энергопромсбыт». В свою очередь, деятельность ОАО «РЖД» контролируется Правительством Российской Федерации, следовательно, Правительство Российской Федерации является связанной стороной, оказывающей существенное влияние на деятельность Группы, по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

В число контрагентов Группы также входит большое количество предприятий, контролируемых государством. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков топлива и других материалов Группы.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования оптовой реализации электроэнергии и мощности через Федеральную службу по тарифам (ФСТ), а также путем регулирования тарифов на тепловую энергию на розничном (потребительском) рынке через Региональные службы по тарифам (РСТ) и комитеты по тарифам в регионах деятельности Группы.

Координация деятельности всех генерирующих мощностей осуществляется ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы». Системный оператор находится под контролем Правительства Российской Федерации.

Федеральная служба по тарифам и Региональные энергетические комиссии не всегда утверждают повышение тарифов пропорционально росту затрат Группы, поэтому отдельные тарифы могут быть недостаточными для покрытия всех затрат Группы на производство энергии.

3 Основные принципы составления сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО (IAS) 34»). Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Компании Группы ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (РСБУ). Функциональной валютой этих компаний является российский рубль. Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность Группы основывается на данных индивидуальных отчетностей компаний, входящих в Группу, с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Подготовка сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 34 требует от руководства Группы обоснованных оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражение суммы активов и обязательств на отчетную дату, суммы доходов и расходов за отчетный период, а также раскрытие информации об условных активах и обязательствах. Наиболее значимые прогнозы и оценки связаны с оценкой запасов, инвестициями, созданием резервов сомнительных долгов, налогом на прибыль, сроками использования основных средств и оценкой расходов по пенсионному обеспечению. При этом фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

3 Основные принципы составления сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (продолжение)

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния текущего положения на будущие операции Группы.

По состоянию на 30 июня 2019 г. величина чистых оборотных обязательств составляла 974 891 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. – 714 289 тыс. руб.). Руководство Группы рассматривает возможность предпринять следующие шаги для улучшения финансового состояния Группы и восполнения возможного дефицита ликвидности:

- ✓ Реализация программы повышения операционной эффективности, включающей сокращение затрат;
- ✓ Рефинансирование имеющегося кредитного портфеля за счет невыбранного на отчетную дату остатка по кредитным линиям на сумму 6 764 195 тыс. рублей.

В целом Группа является ключевым объектом обеспечения жизнедеятельности Забайкальского края и Республики Бурятия, единственным крупным производителем электрической и тепловой энергии в регионах присутствия, что является дополнительным фактором, свидетельствующим о том, что Группа будет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Группа не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

4 Краткое описание основных принципов учетной политики

Важнейшие принципы учетной политики и методы учета Группы, а также ключевые оценки и суждения в применении учетной политики соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., за исключением налога на прибыль, который начисляется на основании ожидаемой средневзвешенной налоговой ставки, которая была бы применима для ожидаемой прибыли за год.

Изменения в международных стандартах финансовой отчетности:

В 2019 г. Группа начала применять следующие МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2019 г. и имеют отношение к ее деятельности:

- ✓ МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – учетная политика и эффект применения. В связи с вступлением в силу с 1 января 2019 года МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа признала обязательства по аренде в отношении договоров аренды, которые ранее квалифицировались как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда». Группа применила переходные положения и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

Группа применила модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения. Обязательства по аренде были оценены по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату перехода, дисконтированных с использованием средневзвешенной ставки заимствования арендатора по состоянию на 1 января 2019 года. Средневзвешенная ставка заимствования арендатора, примененная к обязательствам по аренде на 1 января 2019 года, составила 8,26 процента. Группа применила единый подход к учету и оценке для всех видов аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Активы в форме права пользования в отношении аренды были признаны в сумме, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которая признана в Отчете о финансовом положении непосредственно до даты первоначального применения.

Группа не признала активы и обязательства по договорам операционной аренды земли, по которым арендный платеж является переменным, зависящим от кадастровой стоимости земли.

4 Краткое описание основных принципов учетной политики (продолжение)

Сверка обязательства по аренде на 1 января 2019 года с обязательством по операционной аренде на 31 декабря 2018 года предоставлена в таблице ниже:

Обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года	435 786
Корректировка обязательств по операционной аренде в связи с:	
Исключением договоров аренды земли	(164 819)
Исключением обязательств по краткосрочной аренде	(61 490)
Исключением обязательств по активам с низкой стоимостью	-
Пересмотром сроков аренды и прочими корректировками	-
Скорректированные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года	209 477
Приведенная стоимость арендных платежей на 1 января 2019 года	146 012
Обязательства по аренде, ранее классифицированной как финансовая аренда	12 119
Обязательства по аренде на 1 января 2019 года	158 131

Балансовая стоимость активов в форме права пользования, признанных в связи с вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда», относится к следующим группам основных средств:

	30 июня 2019 г.	1 января 2019 г.
Производственные здания	136 163	145 735
Транспортные средства	278	277
Итого активы в форме права пользования	136 441	146 012

Движение активов в форме права пользования раскрыто в Примечании 6.

Влияние на сокращенный консолидированный промежуточный Отчет о финансовом положении на 1 января 2019 года:

	31 декабря 2018 г.	Изменение	1 января 2019 г.
Активы			
Основные средства	8 197 099	146 012	8 343 111
ИТОГО АКТИВЫ	8 197 099	146 012	8 343 111
Капитал и обязательства			
Долгосрочные заемные средства	1 166 765	128 324	1 295 089
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	1 506 117	17 688	1 523 805
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	2 672 882	146 012	2 818 894

В связи с применением МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года Группа применяет следующую учетную политику:

Активы в форме права пользования. Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, прямые понесенные расходы и арендные платежи, произведенные по состоянию на дату/ до даты начала договора аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если Группа не будет достаточно уверена в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования и срока аренды.

Арендные обязательства. На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по текущей стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя: фиксированные платежи (включая фиксированные платежи по существу) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде, подлежащих получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на продление, разумно определенную для исполнения Группой, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются как расходы в периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее платеж.

4 Краткое описание основных принципов учетной политики (продолжение)

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала сумма обязательств по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора аренды, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки для покупки базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов. Группа применяет освобождение от признания аренды к договорам аренды, срок по которым составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на продление. Группа также применяет освобождение от признания в отношении активов, которые имеют стоимость меньше 300 тыс. рублей. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления. Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.

Группа применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать опцион на продление, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

Группа применила все новые стандарты и изменения к ним, которые вступили в силу с 1 января 2019 года. Помимо МСФО (IFRS) 16 «Аренда», влияние которого на финансовую информацию описано выше, последствия принятия прочих новых стандартов и разъяснений не были значительными по отношению к настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации.

- ✓ КРМФО (IFRIC) 23 "Неопределенность в отношении учета налога на прибыль" (выпущено 7 июня 2017 г. и вступает 8 силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- ✓ Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию - Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- ✓ Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- ✓ Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. - Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Некоторые новые стандарты, интерпретации и поправки к стандартам и интерпретациям, раскрытые в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., еще не вступили в силу и не применялись Группой досрочно.

5 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, оказывать значительное влияние на принимаемые другой стороной решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают акционеров, имеющих контроль или оказывающих существенное влияние на Группу, ключевой управленческий персонал (включая членов Совета Директоров), а также предприятия, контролируемые государством.

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Правительство Российской Федерации оказывало существенное влияние на деятельность Группы через ОАО «РЖД» (см. Примечание 2). Следовательно, в соответствии с МСФО (IAS) 24 существенные сделки с компаниями, контролируемые государством, подлежат раскрытию как операции со связанными сторонами.

Ниже раскрыта информация о существенных операциях между Группой и связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., а также о существенных сальдо остатков по этим операциям по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

5 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами (продолжение)*Группа «РЖД»*

Операции с ОАО «РЖД» и его дочерними компаниями были следующими:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Выручка		
Продажа тепловой энергии	185 291	187 283
Прочая выручка	149	136
Итого выручка	185 440	187 419
Покупки		
Прочие закупки	(19 185)	(13 037)
Итого покупки	(19 185)	(13 037)

Сальдо расчетов с ОАО «РЖД» и его дочерними компаниями на отчетные даты было следующим:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы полученные	5 943	7 790
Торговая и прочая дебиторская задолженность по основной деятельности	1 984	2 367
Авансы выданные	1 881	2 283
Торговая и прочая кредиторская задолженность по основной деятельности	115	205
Итого сальдо расчетов	9 923	12 645

Предприятия, контролируемые государством

В процессе своей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, контролируруемыми государством.

Цены на тепловую энергию основаны на тарифах, установленных Федеральной службой по тарифам («ФСТ»), цены на электроэнергию и мощность основаны на тарифах, установленных ФСТ, а также на ценах, сформированных в ходе конкурентного ценообразования на оптовом рынке электроэнергии и мощности. Банковские кредиты Группа получает по рыночным ставкам. Начисления и расчеты по налогам осуществляются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Некоторые операции на Оптовом Рынке Электроэнергии и мощности («ОРЭМ») осуществляются в рамках договоров комиссии, заключенных с ЗАО «Центр финансовых расчетов» («ЦФР»). Существующая система финансовых расчетов ЦФР не позволяет конечным контрагентам получать в автоматическом режиме информацию об операциях и остатках по расчетам участников ОРЭМ. В качестве контрагентов также могут выступать предприятия, находящиеся под контролем государства и компаний Группы РЖД.

Расходы Группы за услуги оператора энергетической системы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., составили 35 768 тыс. руб. (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: 40 404 тыс. руб.).

Ниже представлены основные операции между Группой и ЦФР:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Продажа электроэнергии	1 301 037	1 164 166
Покупка электроэнергии	(311 050)	(260 726)

Ниже представлены остатки по операциям между Группой и ЦФР:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность	55 602	121 263
Кредиторская задолженность	(10 768)	(34 399)

5 Остатки по операциям и операции со связанными сторонами (продолжение)**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

К ключевому управленческому персоналу Группы относятся члены Совета Директоров, Генеральный Директор, члены Правления.

В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении ключевому управленческому персоналу по видам выплат:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Заработная плата	17 730	14 785
Отчисления в фонды страхования	4 202	10 921
Вознаграждение Совету Директоров	3 405	6 273
Краткосрочные премиальные выплаты	843	32 261
Прочие выплаты	180	-
Итого	26 360	64 240

Остатки по взаиморасчетам с ключевым управленческим персоналом представлены в таблице ниже:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность по краткосрочным выплатам	1 155	1 125

6 Основные средства

Изменения балансовой стоимости с 1 января 2018 г. по 30 июня 2018 г. и с 1 января 2019 г. по 30 июня 2019 г. представлены ниже:

	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передаточные устройства	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2018 года	2 577 645	4 784 907	4 471 977	195 363	143 114	1 161 666	13 334 672
Поступления	-	-	-	-	-	352 606	352 606
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	-	5 369	5 369
Внутреннее перемещение	13 809	27 052	68 973	5 280	2 291	(117 405)	-
Выбытия	-	(958)	-	(630)	(99)	(1 550)	(3 237)
Сальдо на 30 июня 2018 года	2 591 454	4 811 001	4 540 950	200 013	145 306	1 400 686	13 689 410
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 1 января 2018 года	(849 615)	(2 387 089)	(1 460 181)	(128 858)	(114 183)	(59 912)	(4 999 838)
Амортизационные отчисления	(60 774)	(257 246)	(189 329)	(8 367)	(11 056)	-	(526 772)
Восстановление убытка от обесценения	51	-	-	-	-	-	51
Амортизация по выбывшим объектам	-	958	-	630	99	-	1 687
Сальдо на 30 июня 2018 года	(910 338)	(2 643 377)	(1 649 510)	(136 595)	(125 140)	(59 912)	(5 524 872)
Балансовая стоимость на 1 января 2018 года	1 728 030	2 397 818	3 011 796	66 505	28 931	1 101 754	8 334 834
Балансовая стоимость на 30 июня 2018 года	1 681 116	2 167 624	2 891 440	63 418	20 166	1 340 774	8 164 538

6 Основные средства (продолжение)

	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и Передаточные устройства	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2019 года	2 606 603	5 019 428	4 748 112	217 454	159 299	1 495 793	14 246 689
Пересчет в связи с применением МСФО (IFRS) 16	145 735	-	-	277	-	-	146 012
Сальдо на 1 января 2019 года (пересчитано)	2 752 338	5 019 428	4 748 112	217 731	159 299	1 495 793	14 392 701
Поступления	2 030	-	-	74	-	790 486	792 590
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	-	19 384	19 384
Внутреннее перемещение	13 836	513 806	113 466	14 715	2 484	(658 307)	-
Выбытия	-	(1 968)	(254)	(3 518)	(336)	-	(6 076)
Сальдо на 30 июня 2019 года	2 768 204	5 531 266	4 861 324	229 002	161 447	1 647 356	15 198 599
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 1 января 2019 года	(970 291)	(2 895 878)	(1 845 434)	(142 101)	(135 982)	(59 904)	(6 049 590)
Амортизационные отчисления	(73 249)	(312 961)	(268 112)	(8 142)	(2 902)	-	(665 366)
Амортизация по выбывшим объектам	-	1 147	60	2 826	299	-	4 332
Сальдо на 30 июня 2019 года	(1 043 540)	(3 207 692)	(2 113 486)	(147 417)	(138 585)	(59 904)	(6 710 624)
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	1 636 312	2 123 550	2 902 678	75 353	23 317	1 435 889	8 197 099
Балансовая стоимость на 30 июня 2019 года	1 724 664	2 323 574	2 747 838	81 585	22 862	1 587 452	8 487 975

6 Основные средства (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о балансовой стоимости и движении за отчетный период активов Группы в форме права пользования:

	Здания	Транспортные средства	Итого
Сальдо на 1 января 2019 года	145 735	277	146 012
Поступления	2 030	74	2 104
Амортизация	(11 602)	(73)	(11 675)
Сальдо на 30 июня 2019 года	136 163	278	136 441

Категория «Незавершенное строительство» включает основные средства, которые еще не были готовы к эксплуатации на конец отчетного периода. В том числе, в состав незавершенного строительства входят реконструкция основного производственного оборудования, капитализированные затраты по процентам и капитальным ремонтам.

В состав категории «Прочие основные средства» включено технологическое оборудование, компьютерная техника, офисные принадлежности и прочее вспомогательное оборудование.

Общая сумма капитализированных процентов, рассчитанная с использованием ставки капитализации в размере 8,66% годовых, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., составляет 19 384 тыс. руб. (с использованием ставки капитализации 7,69 % за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.: 5 369 тыс. руб.).

По состоянию на отчетную дату руководство Группы провело анализ индикаторов возможного обесценения внеоборотных активов Группы. Данный анализ основывался на изучении факторов внутреннего финансово – экономического состояния Группы, а также на исследовании внешней операционной среды Группы. По итогам проведенного анализа руководство не выявило признаков обесценения внеоборотных активов по состоянию на 30 июня 2019 года.

7 Запасы

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Топливо	356 014	556 279
Сырье и материалы	384 783	191 134
Запасные части	70 967	30 880
Материалы, переданные в переработку на сторону	80 006	36 859
Товары для перепродажи	40 642	11 219
Прочие	34 772	28 033
Итого	967 184	854 404

По состоянию на 30 июня 2019 г. величина запасов топлива близка к наименьшему годовому уровню, наращивание запасов топлива к новому отопительному сезону начинается в третьем квартале 2019 года.

На 30 июня 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. руководство Группы проводило оценку запасов на предмет снижения стоимости ниже возможной цены реализации. Проверка не выявила таких фактов. На указанные даты у Группы также отсутствуют запасы в залоге.

8 Дебиторская задолженность

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность	1 524 080	1 717 231
<i>Резерв под кредитные убытки</i>	<i>(668 144)</i>	<i>(577 782)</i>
Прочая дебиторская задолженность	393 793	994 019
<i>Резерв под кредитные убытки</i>	<i>(43 886)</i>	<i>(81 169)</i>
Итого финансовая торговая и прочая дебиторская задолженность	1 205 843	2 052 299
Авансы выданные	149 391	96 614
<i>Резерв под обесценение</i>	<i>-</i>	<i>(5 391)</i>
НДС к возмещению	25 288	28 954
Предоплата по прочим налогам	14 039	16 124
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	1 394 561	2 188 600

Для оценки ожидаемых кредитных убытков по прочей дебиторской задолженности Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания.

9 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства в банке, рублевые счета	375 110	342 787
Денежные средства в пути	26 311	34 973
Наличные денежные средства в кассе	6 184	3 202
Краткосрочные банковские депозиты	3 000	3 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	410 605	383 962

По состоянию на 30 июня 2019 г. денежные средства Группы размещены в основном в трех крупных банках: ПАО «Промсвязьбанк», ПАО «Сбербанк России» и АО АБ «Газпромбанк» в размере 350 238 тыс. руб., 17 986 тыс. руб. и 6 192 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. денежные средства Группы размещены в основном в трех крупных банках: ПАО «Промсвязьбанк», ПАО «Сбербанк России», АО АБ «Газпромбанк» в размере 289 939 тыс. руб., 47 300 тыс. руб., 4 575 тыс. руб. соответственно.

10 Капитал*Акционерный капитал*

Акционерный капитал Группы на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. составлял 1 357 946 тыс. руб. и состоял из 1 357 945 609 114 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 0,001 руб. Все акции выпущены и полностью оплачены.

По состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа выполняла все условия по соблюдению требований к капиталу, предъявляемые законодательством Российской Федерации к акционерным обществам.

Дивиденды

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

11 Кредиты и займы

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные кредиты банков	865 805	1 158 955
Обязательства по аренде	126 255	7 810
Итого долгосрочные обязательства	992 060	1 166 765
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные кредиты банков, включая проценты	1 943 008	1 501 808
Обязательства по аренде	24 289	4 309
Итого краткосрочные обязательства	1 967 297	1 506 117
Итого кредиты и займы	2 959 357	2 672 882

В таблице ниже представлен анализ долгосрочных и краткосрочных кредитных ресурсов Группы по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. в разрезе банков-кредиторов:

	30 июня 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Балансовая стоимость	Ставка, %	Балансовая стоимость	Ставка, %
Долгосрочные кредиты	865 805		1 158 955	
ПАО «Промсвязьбанк»*	390 811	9,35%	291 915	9,25%
АО «Всероссийский Банк Развития Регионов»	474 994	9,50%	867 040	8,30-8,45%
Краткосрочные кредиты с плавающей ставкой	1 943 008		1 501 808	
АО «АБ»Россия»	915 000	8,75%	200 000	8,50%
АО «Всероссийский банк развития регионов»	825 000	8,90%	25 000	7,74%
АО «Газпромбанк»			163 799	8,20%
ПАО «Сбербанк России»*	203 008	7,90%	1 113 009	7,62-7,90%
Итого кредиты	2 808 813		2 660 763	

* Указанные банки контролируются государством и являются связанными сторонами по отношению к Группе.

11 Кредиты и займы (продолжение)**Выполнение условий кредитных соглашений**

Преобладающее большинство данных договоров содержат ограничительные условия, невыполнение которых Группой позволяет кредитору требовать досрочного погашения имеющегося остатка задолженности.

По состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа не имела нарушений ограничительных условий.

12 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	609 761	1 005 081
Прочая кредиторская задолженность	84 842	51 333
Итого финансовые обязательства	694 603	1 056 414
Авансы полученные	315 036	308 786
Расчеты с персоналом по оплате труда	324 955	302 673
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 334 594	1 667 873

13 Выручка от операционной деятельности

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Выручка от продажи тепловой энергии	4 184 128	4 170 676
Выручка от продажи электроэнергии	1 509 048	1 403 915
Выручка от продажи мощности	1 002 347	1 046 229
Выручка от присоединения потребителей к тепловым сетям	16 867	39 992
Прочая выручка	81 273	84 525
Итого	6 793 663	6 745 337

Прочая выручка представлена в основном реализацией услуг водоснабжения и водоотведения, продажами конденсата, а также выполнением подрядных заказов на ремонтные работы для муниципалитетов городов Улан-Удэ и Читы в отношении объектов коммунальной инфраструктуры.

14 Прочие операционные доходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Доходы от восстановления резерва по передаче объектов по договору аренды	144 587	-
Прибыль от реализации товарно-материальных ценностей и объектов основных средств	28 550	17 196
Поступления по штрафам и пеням по хозяйственным договорам	25 686	21 219
Доходы от сдачи имущества в операционную аренду	4 232	4 941
Списание кредиторской задолженности	-	37
Прочие доходы	36 229	8 015
Итого	239 284	51 408

15 Прочие операционные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Текущий ремонт и содержание основных средств	311 409	311 986
Покупная тепловая энергия	142 570	147 157
Прочие материальные затраты	132 077	126 031
Прочие налоги (кроме соц. взносов и налога прибыль)	100 925	111 065
Коммунальные расходы	84 882	83 416
Расходы по операционной аренде	34 713	61 277
Услуги ОАО СО ЕЭС, НП Совет рынка, ЦФР	40 471	40 403
Расходы на охрану	33 907	33 634
Командировочные и представительские расходы	18 525	18 239
Расходы на консультационные, юридические и информационные услуги	17 185	15 716
Расходы на банковское обслуживание операций	14 966	8 608
Транспортные расходы	11 034	10 908
Расходы на проведение собраний акционеров	10 350	21 100
Расходы на создание прочих резервов	9 419	35 520
Страхование имущества	8 350	9 751
Судебные расходы, госпошлина, прочие претензии	4 072	4 296
Прочие расходы	179 395	138 030
Итого	1 154 250	1 177 137

16 Налог на прибыль

Ниже представлена сверка фактических расходов по налогу на прибыль и условного налога на прибыль по установленной ставке:

	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Прибыль до налогообложения	326 605	140 611
Условный расход по налогу на прибыль	(65 321)	(28 122)
Доходы, не подлежащие налогообложению, и расходы, не принимаемые для целей налогообложения, нетто	(19 960)	205
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(64 683)	-
Расход по налогу на прибыль	(149 964)	(27 917)

17 Прибыль на акцию

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Прибыль, причитающийся акционерам Группы, тыс. руб.	176 641	112 694
Средневзвешенное количество размещенных обыкновенных акций (штук)	1 357 945 609 114	1 357 945 609 114
Прибыль на акцию, причитающийся акционерам Группы – базовый и разводненный, рублей	0,00013	0,00008

18 Условные и договорные обязательства и операционные риски**Страхование**

Сфера страхования в Российской Федерации находится в процессе развития, и многие формы страховой защиты, характерные для развитых стран, все еще не доступны. У Группы есть страховые полисы, ограничивающие страховое покрытие определенных видов рисков, касающихся ее активов, операций, гражданской ответственности, или прочих страхуемых рисков.

Таким образом, Группа подвержена рискам, от которых она не застрахована. Руководство понимает, что пока Группа не имеет соответствующего страхового покрытия, существует риск того, что убыток или потери по определенным активам могут иметь существенное негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

18 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Налоговое законодательство

У Группы имеются договоры об осуществлении технологического присоединения, которые действуют более года. Положениями НК РФ предусмотрено, что по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно:

- а) в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам) (п. 2 ст. 271 НК РФ);
- б) с учётом принципа равномерности признания дохода на основании данных учета (ст. 316 НК РФ).

В этой связи существует риск того, что налоговые органы сделают вывод о том, что доходы, получаемые Группой согласно договору, необходимо признавать для целей налогообложения прибыли в течение периода осуществления строительства объектов, создаваемых в рамках договора о технологическом присоединении, распределяя их одним из вышеуказанных способов.

Вместе с тем, Руководство Группы считает, что строительство объектов, по своей сути, не является частью услуги по технологическому присоединению, оказываемой потребителю. Строительство объекта осуществляется не столько в интересах потребителя, сколько для нужд самой Группы, с целью дальнейшего использования данного объекта для получения дохода. При этом указанные объекты могут использоваться в дальнейшем для реализации товаров, работ и услуг как присоединившимся в рамках договора потребителям, так и иным потребителям. Кроме того, на текущий момент отсутствует возможность достоверно определить этапы и сроки завершения работ.

Указанное обстоятельство, по мнению руководства Группы, снижает риск признания строительства частью услуги для целей налогообложения прибыли, распределения доходов по таким договорам на весь период строительства.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Обязательства по природоохранной деятельности

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

В своей операционной деятельности Группа использует золоотвалы, находящиеся на участках, арендуемых у муниципалитетов г. Читы и г. Улан-Удэ. В соответствии с положениями МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» Группа создает резервы на рекультивацию земель, задействованных под золоотвалы, отражаемые в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в сумме дисконтированных затрат, которые руководство Группы ожидает понести в будущем.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства, не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде, которые не были признаны в настоящей отчетности.

Сумма обязательств по природоохранной деятельности составила 334 669 тыс. руб. на 30 июня 2019 г., 323 595 тыс. руб. на 31 декабря 2018 г.

Обязательства по выполнению предписаний государственных органов технического надзора

Будучи стратегически важным субъектом социальной и экономической инфраструктуры региона, деятельность которого основывается на технически сложном технологическом оборудовании, Группа регулярно подвергается мониторингу со стороны государственных органов технического надзора.

По результатам данных проверок Группе могут быть предписаны мероприятия по ремонту и модернизации производственного оборудования. По оценкам руководства, общая сумма средств, необходимая для финансирования выполнения будущих мероприятий, предписанных органами технического надзора, на 30 июня 2019 г., составляет 21 617 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. – 88 561 тыс. руб.).

18 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Договорные обязательства

По состоянию на 30 июня 2019 г. у Группы имелись договорные обязательства по осуществлению работ по строительству, реконструкции, модернизации и приобретению основных средств на общую сумму 608 213 тыс. руб. (31 декабря 2018 г. – 543 322 тыс. руб.). Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что уровень доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

Управление финансовыми рисками

Общая концепция управления рисками Группы основана на определении рисков, которым подвержена Группа в процессе осуществления своей деятельности. Основными рисками для Группы являются: а) кредитный риск, б) рыночный риск (включая риск изменения процентных ставок и ценовой риск) и в) риск ликвидности. Управление рисками осуществляется на постоянной основе и заключается в активном анализе, контроле и управлении всеми возможностями, угрозами и рисками, связанными с целями деятельности компании.

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность не содержит всю информацию по управлению финансовыми рисками и раскрытия (кроме информации об уровне ликвидности, указанной в примечании 3), необходимые для годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. По сравнению с 2018 годом отсутствовали какие-либо значительные изменения в политике Группы по управлению рисками.

Справедливая стоимость

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

Руководство полагает, что по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. справедливая стоимость финансовых активов Группы приблизительно равна их балансовой стоимости на обе отчетные даты. Справедливая стоимость инвестиций, имеющих для продажи, определялась с использованием входящих данных первого уровня иерархии (котировки активного рынка по данным Московской биржи на момент закрытия торгов по состоянию на 30 июня 2019 г. и на 31 декабря 2018 г.).

Справедливая стоимость прочих финансовых обязательств определялась с использованием входящих данных второго уровня иерархии (рыночные ставки по кредитам согласно Бюллетени банковской статистики ЦБ РФ).

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы, оцениваемые через прочий совокупный доход, которые в сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Группы представлены акциями ПАО «РусГидро», учитываются в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении по их справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которая определяется на основе котировок активного рынка.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности оценивается на основе ожидаемых к получению денежных потоков, дисконтированных по процентной ставке, действовавшей на дату возникновения инструмента, и зависят от кредитного риска контрагента.

Балансовая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов приблизительно соответствует их справедливой стоимости (Примечание 8 и 9).

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость финансовых обязательств с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, включая обязательства по финансовой аренде, оценивается на основе ожидаемых к получению кредитором денежных потоков, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. На 30 июня 2019 г. использованные ставки дисконтирования для определения справедливой стоимости варьировались от 7,90% до 9,50% годовых в зависимости от срока погашения кредитов (на 31 декабря 2018 г. – от 7,62% до 9,25%).

18 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости финансовых обязательств Группы с фиксированной ставкой в разрезе основных категорий финансовых обязательств:

	30 июня 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные кредиты	865 805	845 228	1 158 955	1 135 015
Краткосрочные кредиты	1 943 008	1 921 853	-	-
Аренда	150 544	184 900	12 119	42 921
Итого	2 959 357	2 951 981	1 171 074	1 177 936

Балансовая стоимость обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, с плавающей процентной ставкой, а также кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

19 Информация по сегментам

Группа осуществляет свою деятельность по производству электрической и тепловой энергии на территории Российской Федерации (см. Примечание 1). Основными покупателями Группы являются региональные оптовые покупатели электрической энергии, а также предприятия и физические лица на розничном рынке тепловой энергии в Забайкальском крае и Республике Бурятия.

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами. Операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Высший орган оперативного управления может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления выполняет Генеральный Директор и Правление Компании («Орган, ответственный за принятие операционных решений»).

Операционные сегменты были определены руководством на основе управленческих отчетов, которые составляются на основании данных российских учетных регистров Компании. Согласно данным отчетам, руководство Группы использует географическую сегментацию для проведения регулярного анализа и оценки деятельности Группы и выделяет следующие отчетные сегменты:

- ✓ Забайкальский край (производство тепловой энергии, электроэнергии и мощности) включает в себя следующие филиалы: Читинская Генерация, Читинский ТеплоэнергоСбыт и Читинский Энергетический Комплекс;
- ✓ Республика Бурятия (производство тепловой энергии, электроэнергии и мощности) включает в себя Генерацию Бурятии, ТеплоэнергоСбыт Бурятии и Улан-Удэнский Энергетический Комплекс.

К прочим сегментам относятся дочерние компании Группы, которые ввиду своей незначительности не анализируются органом, ответственным за принятие операционных решений, по отдельности и в рамках иных управленческих процедур. Таким образом, для целей раскрытия по отчетным сегментам активы и обязательства прочих отчетных сегментов показаны в полной сумме соответствующих балансовых статей дочерних предприятий Группы, основанных на данных РСБУ отчетностей данных компаний.

Орган, ответственный за принятие операционных решений, рассматривает результаты деятельности сегментов главным образом на основе показателя прибыли до налогообложения, расчет которого основывается на российских правилах бухгалтерского учета (РСБУ). Основные различия между используемыми данными по РСБУ и данными по МСФО являются следствием различий в правилах учета некоторых видов активов и обязательств, а также различий в суждениях и оценках. Основные расхождения между данными учета по РСБУ и МСФО связаны с единовременной корректировкой стоимости основных средств до условно-первоначальной стоимости при переходе на МСФО и учетом планов с установленными выплатами в МСФО.

19 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам по состоянию на 30 июня 2019 г., 31 декабря 2018 г. и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., подготовленная на основе финансовой информации в соответствии с РСБУ, а также сверка с данными сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по МСФО за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2019 г., представлена ниже:

	Забайкаль- ский край	Республика Бурятия	Прочие сегменты	Итого
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.				
Выручка от межсегментных продаж	1 420	287	-	1 707
Выручка от внешних продаж	3 674 989	3 030 417	38 224	6 743 630
Итого выручка сегмента	3 676 409	3 030 704	38 224	6 745 337
Затраты по сегментам	(3 635 898)	(2 608 735)	(39 564)	(6 284 197)
в т.ч. Амортизация отчетных сегментов	(231 320)	(174 962)	(668)	(406 950)
Прибыль сегментов	40 511	421 969	(1 340)	461 140
Иные доходы и расходы по обычным видам деятельности, не распределенные между сегментами:				
Управленческие расходы	-	-	-	(11 919)
Проценты к получению	-	-	-	14 348
Проценты к уплате	-	-	-	(104 149)
Прочие доходы	-	-	-	184 979
Прочие расходы	-	-	-	(285 178)
Прибыль до налогообложения	-	-	-	259 221
<i>МСФО корректировки, влияющие на прибыль до налогообложения:</i>				
Признание планов с установленными выплатами	-	-	-	(9 943)
Финансовые инструменты по амортизированной стоимости: первоначальное признание и последующая оценка	-	-	-	17 412
Разница в амортизации в результате оценки основных средств по условно-первоначальной стоимости на дату перехода на МСФО	-	-	-	(90 450)
Отражение договоров купли – продажи имущества на условиях финансовой аренды	-	-	-	5 875
Капитализация процентных расходов	-	-	-	(13 741)
Капитализация капитальных ремонтов в состав основных средств	-	-	-	(6 031)
Корректировка резерва по сомнительным долгам	-	-	-	1 759
Начисление резерва по судебным искам	-	-	-	(15 418)
Корректировка резерва на рекультивацию	-	-	-	(8 110)
Прочие	-	-	-	37
Прибыль до налогообложения – МСФО	-	-	-	140 611
Расход по налогу на прибыль	-	-	-	(27 917)
Итого прибыль за год, причитающийся акционерам Группы	-	-	-	112 694

19 Информация по сегментам (продолжение)

	Забайкаль- ский край	Республика Бурятия	Прочие сегменты	Итого
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.				
Выручка от межсегментных продаж	2 457	510	-	2 967
Выручка от внешних продаж	3 760 671	2 994 634	35 391	6 790 696
Итого выручка сегмента	3 763 128	2 995 144	35 391	6 793 663
Затраты по сегментам	(3 681 803)	(2 560 923)	(32 889)	(6 275 615)
в т.ч. Амортизация отчетных сегментов	317 762	149 325	1 704	468 791
Прибыль сегментов				518 048
Иные доходы и расходы по обычным видам деятельности, не распределенные между сегментами:				
Управленческие расходы	-	-	-	(12 117)
Проценты к получению	-	-	-	9 956
Проценты к уплате	-	-	-	(84 325)
Прочие доходы	-	-	-	212 399
Прочие расходы	-	-	-	(266 007)
Прибыль до налогообложения	-	-	-	377 954
<i>МСФО корректировки, влияющие на прибыль до налогообложения:</i>				
Признание планов с установленными выплатами	-	-	-	(4 079)
Финансовые инструменты по амортизированной стоимости: первоначальное признание и последующая оценка	-	-	-	5 717
Разница в амортизации в результате оценки основных средств по условно-первоначальной стоимости на дату перехода на МСФО	-	-	-	(134 708)
Отражение договоров купли – продажи имущества на условиях финансовой аренды	-	-	-	147 569
Капитализация процентных расходов	-	-	-	(1 117)
Капитализация капитальных ремонтов в состав основных средств	-	-	-	6 751
Корректировка резерва по сомнительным долгам	-	-	-	(5 014)
Ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	(60 995)
Корректировка резерва на рекультивацию	-	-	-	(2 643)
Прочие	-	-	-	(2 830)
Прибыль до налогообложения – МСФО	-	-	-	326 605
Расход по налогу на прибыль	-	-	-	(149 964)
Итого прибыль за год, причитающийся акционерам Группы	-	-	-	176 641

Сверка активов отчетных сегментов с активами Группы представлена ниже:

	На 30 июня 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Активы сегмента – РСБУ	12 858 208	12 970 535
в том числе:		
Активы сегмента «Забайкальский край»	5 456 476	5 261 835
Активы сегмента «Республика Бурятия»	5 709 885	5 931 772
Активы, не распределенные по сегментам	1 595 026	1 668 673
Активы сегмента «Прочие»	96 821	108 255
Корректировки МСФО:		
Внутригрупповая элиминация	(40 741)	(54 212)
Сворачивание авансов и НДС	(64 412)	(73 955)
Консолидация дочерних обществ	(7 147)	(7 147)
Корректировка по отложенным налогам	(208 827)	(251 333)
Признание пенсионных обязательств	1 851	1 141
Признание финансовых инструментов	(47 383)	(58 491)
Оценка основных средств по условно-первоначальной стоимости и изменение резерва под обесценение	(1 486 689)	(1 351 981)
Корректировка резерва по рекультивации для целей МСФО	(22 422)	(23 116)
Начисление оценочного резерва под кредитные убытки	(6 078)	(1 064)
Отражение договоров купли – продажи имущества на условиях финансовой аренды	167 653	27 184
Капитализация процентных расходов	264 305	265 422
Капитализация капитальных ремонтов в состав основных средств	121 561	114 810
Ожидаемые кредитные убытки	121 219	182 214
Прочее	-	61 971
Итого активы Группы – МСФО	11 651 098	11 801 978

19 Информация по сегментам (продолжение)

Сверка обязательств отчетных сегментов с обязательствами Группы представлена ниже:

	На 30 июня 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Обязательства сегментов – РСБУ	5 904 765	6 303 600
в том числе:		
Обязательства сегмента «Забайкальский край»	1 045 088	1 185 131
Обязательства сегмента «Республика Бурятия»	705 494	918 680
Обязательства, не распределенные по сегментам	4 076 345	4 106 189
Обязательства сегмента «Прочие»	77 838	93 600
Корректировки МСФО:		
Внутригрупповая элиминация	(40 741)	(54 210)
Сворачивание авансов и НДС	(64 412)	(73 955)
Корректировка по отложенным налогам	(492 687)	(495 280)
Возврат корректировки ОНА/ОНО	-	(99 076)
Признание пенсионных обязательств	213 100	208 311
Корректировка рекультивации для целей МСФО	6 510	3 173
Отражение договоров купли – продажи имущества на условиях аренды	149 561	10 848
Амортизация банковских комиссий	3 008	3 008
Корректировка по доначислению по налоговой проверке за 2008-2009 гг.	-	62 000
Корректировка резерва по передаче объектов по договору аренды	(142 519)	-
Итого обязательства Группы – МСФО	5 536 585	5 868 419

Нераспределенные активы представляют собой активы, которые не могут быть прямо отнесены к определенному операционному сегменту, а также те активы, которые не находятся под контролем операционного сегмента для целей принятия управленческих решений. Данные активы включают в себя такие активы Группы, как денежные средства на счетах в банках, финансовые вложения, предназначенные для продажи, а также активы центрального аппарата управления Группы, контроль за которыми осуществляет руководство. К нераспределенным обязательствам относятся задолженность по кредитам и обязательства центрального аппарата управления.

20 События после отчетной даты

После отчетной даты не произошло существенных событий, требующих раскрытий.