

АО «Россети Тюмень»

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами
финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

Консолидированная финансовая отчетность

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
--	---

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
---	---

Консолидированный отчет о финансовом положении	8
--	---

Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
---	----

Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
--	----

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Общие сведения	13
2	Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	15
3	Основные принципы учетной политики	17
4	Оценка справедливой стоимости	28
5	Основные дочерние общества	29
6	Неконтролирующие доли	29
7	Информация по сегментам	30
8	Выручка	34
9	Прочие доходы	34
10	Прочие расходы	34
11	Операционные расходы	35
12	Расходы на вознаграждения работникам	35
13	Финансовые доходы и расходы	36
14	Налог на прибыль	36
15	Основные средства	38
16	Нематериальные активы	42
17	Активы в форме права пользования	43
18	Прочие финансовые активы	44
19	Отложенные налоговые активы и обязательства	45
20	Запасы	47
21	Торговая и прочая дебиторская задолженность	47
22	Авансы выданные и прочие активы	48
23	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	48
24	Капитал	49
25	Прибыль на акцию	49
26	Заемные средства	50
27	Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	51
28	Вознаграждения работникам	52
29	Торговая и прочая кредиторская задолженность	55
30	Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	55
31	Авансы полученные	56
32	Оценочные обязательства	56
33	Управление финансовыми рисками и капиталом	56
34	Договорные обязательства капитального характера	62
35	Условные обязательства	62
36	Операции со связанными сторонами	64
37	События после отчетной даты	67

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному Акционеру и Совету директоров
Акционерного общества «Россети Тюмень»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Россети Тюмень» и его дочерней организации («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочая информация, включенная в годовой отчет АО «Россети Тюмень»

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете АО «Россети Тюмень», но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет АО «Россети Тюмень», предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета Директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета Директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета Директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



Е.Е. Злоказова
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

9 марта 2021 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Россети Тюмень»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 14 октября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1028600587399.
Местонахождение: 628408, Россия, Тюменская обл., Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Сургут, ул. Университетская, д. 4.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Выручка	8	59 308 300	63 501 703
Операционные расходы	11	(60 046 061)	(59 813 687)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(66 344)	(10 144)
Прочие доходы	9	232 880	366 582
Прочие расходы	10	(252 521)	(364 066)
Операционная прибыль/(убыток)		(823 746)	3 680 388
Финансовые доходы	13	237 458	256 363
Финансовые расходы	13	(391 746)	(657 720)
Итого финансовые расходы		(154 288)	(401 357)
Прибыль /(убыток) до налогообложения		(978 034)	3 279 031
Доход /(расход) по налогу на прибыль	14	44 222	(824 381)
Прибыль /(убыток) за период		(933 812)	2 454 650
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевого участия, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		8 542	10 827
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	28	(134 986)	(140 891)
Налог на прибыль	14	25 289	26 013
Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка		(101 155)	(104 051)
Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль		(101 155)	(104 051)
Итого совокупный доход /(убыток) за период		(1 034 967)	2 350 599
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
Собственникам Компании		(868 033)	2 467 987
Держателям неконтролирующих долей		(65 779)	(13 337)
Итого совокупный доход /(убыток), причитающийся:			
Собственникам Компании		(969 188)	2 363 936
Держателям неконтролирующих долей		(65 779)	(13 337)
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль /(убыток) на акцию (руб.)	25	(3,17)	9,02

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 9 марта 2021 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор

Солдатенко А.В.



Главный бухгалтер

Астраханцева В.Г.

Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	95 240 689	93 510 009
Нематериальные активы	16	728 764	616 995
Активы в форме права пользования	17	1 248 032	1 215 990
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	79 039	110 689
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	28	1 822 106	1 975 563
Прочие внеоборотные финансовые активы	18	87 113	78 571
Отложенные налоговые активы	19	51 508	25 081
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	22	844 578	1 463 991
Итого внеоборотные активы		100 101 829	98 996 889
Оборотные активы			
Запасы	20	973 978	1 125 316
Предоплата по налогу на прибыль		13 148	225
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	2 440 170	2 723 474
Денежные средства и их эквиваленты	23	189 138	174 786
Авансы выданные и прочие оборотные активы	22	766 201	776 462
Итого оборотные активы		4 382 635	4 800 263
Итого активы		104 484 464	103 797 152

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	24	27 373 895	27 373 895
Прочие резервы		(1 407 814)	(1 306 659)
Нераспределенная прибыль		45 717 737	46 585 770
Итого капитал, причитающийся собственникам Компании		71 683 818	72 653 006
Неконтролирующие доли участия	6	(51 904)	13 875
Итого капитал		71 631 914	72 666 881
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	26	5 523 263	3 048 404
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	29	128 966	86 865
Долгосрочные авансы полученные	31	5 027 303	8 716 810
Обязательства по вознаграждениям работникам	28	2 828 337	2 680 467
Отложенные налоговые обязательства	19	7 009 467	7 241 673
Итого долгосрочные обязательства		20 517 336	21 774 219
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	26	788 659	99 643
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	7 556 564	6 394 891
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	30	1 323 160	1 397 136
Авансы полученные	31	2 394 273	1 405 152
Оценочные обязательства	32	272 558	37 017
Задолженность по текущему налогу на прибыль		—	22 213
Итого краткосрочные обязательства		12 335 214	9 356 052
Итого обязательства		32 852 550	31 130 271
Итого капитал и обязательства		104 484 464	103 797 152

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прибыль/(убыток) за период		(933 812)	2 454 650
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	11	6 884 749	6 655 733
Финансовые расходы	13	391 746	657 720
Финансовые доходы	13	(237 458)	(256 363)
Убыток от выбытия основных средств		227 880	327 547
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		66 344	10 144
Списание кредиторской задолженности		(8 899)	(28 808)
Начисление оценочных обязательств		235 778	2 032
Прочие неденежные операции		(119 722)	(35 290)
(Доход)/расход по налогу на прибыль		(44 222)	824 381
Итого влияние корректировок		7 396 196	8 157 096
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		303 237	260 670
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(135 563)	(232 712)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		47 220	8 177
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		619 413	(886 138)
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		42 101	28 945
Изменение долгосрочных авансов полученных		(3 689 507)	4 994 265
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах		3 649 285	14 784 953
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		269 193	(246 638)
Изменение авансов выданных и прочих активов		10 261	(146 627)
Изменение запасов		210 311	63 641
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		880 526	797 480
Изменение авансов полученных		989 121	(1 439 043)
Использование оценочных обязательств		(237)	-
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		6 008 460	13 813 766
Налог на прибыль уплаченный		(224 258)	(474 336)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(98 447)	(115 353)
Проценты уплаченные		(144 852)	(409 751)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		5 540 903	12 814 326

Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в миллионах/тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(8 674 366)	(9 797 027)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		9 613	27 739
Открытие депозитов и приобретение финансовых вложений		(1 600)	(46 251)
Заккрытие депозитов и выбытие финансовых вложений		59 791	68 667
Проценты полученные		67 014	210 253
Дивиденды полученные		5 094	5 102
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(8 534 454)	(9 531 517)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Привлечение заемных средств	27	6 800 215	1 700 000
Погашение заемных средств	27	(3 700 215)	(5 555 000)
Платежи по обязательствам по аренде	27	(92 097)	(99 322)
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) от/(в) финансовой деятельности		3 007 903	(3 954 322)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		14 352	(671 513)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	23	174 786	846 299
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	23	189 138	174 786

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 года	27 373 895	(1 306 659)	46 585 770	72 653 006	13 875 72 666 881
Убыток за отчетный период	–	–	(868 033)	(868 033)	(65 779) (933 812)
Прочий совокупный убыток	–	(126 444)	–	(126 444)	– (126 444)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	25 289	–	25 289	– 25 289
Общий совокупный убыток за отчетный период	–	(101 155)	(868 033)	(969 188)	(65 779) (1 034 967)
Остаток на 31 декабря 2020 года	27 373 895	(1 407 814)	45 717 737	71 683 818	(51 904) 71 631 914

	Капитал, причитающийся собственникам Компании				
	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля Итого капитал
Остаток на 1 января 2019 года	27 373 895	(1 202 608)	44 117 783	70 289 070	27 212 70 316 282
Прибыль/(убыток) за отчетный период	–	–	2 467 987	2 467 987	(13 337) 2 454 650
Прочий совокупный убыток	–	(130 064)	–	(130 064)	– (130 064)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	–	26 013	–	26 013	– 26 013
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный период	–	(104 051)	2 467 987	2 363 936	(13 337) 2 350 599
Остаток на 31 декабря 2019 года	27 373 895	(1 306 659)	46 585 770	72 653 006	13 875 72 666 881

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

Акционерное общество открытого типа энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» учреждено 12 марта 1993 года в рамках Государственной программы приватизации, утвержденной Постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 11 июня 1992 года № 2980-1, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 г. № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», Указом Президента Российской Федерации от 15 августа 1992 г. № 923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации», Указом Президента Российской Федерации от 5 ноября 1992 г. № 1334 «О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 г. № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», и явилось правопреемником государственного предприятия – Тюменского производственного объединения энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (ПОЭ «Тюменьэнерго»).

26 декабря 1996 года на основании Приказа комитета по экономике и прогнозированию от 26 декабря 1996 года №391 АО «Тюменьэнерго» перерегистрировано в Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (ОАО «Тюменьэнерго»). Уставом общества, зарегистрированным для третьих лиц 15 июля 2015 года, определено новое наименование Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (ОАО «Тюменьэнерго») – Акционерное общество энергетики и электрификации «Тюменьэнерго» (АО «Тюменьэнерго»). 23 декабря 2019 года зарегистрированы изменения в Уставе АО «Тюменьэнерго», связанные со сменой полного наименования общества на Акционерное общество «Россети Тюмень» (далее именуемое АО «Россети Тюмень» или «Компания»).

Юридический адрес АО «Россети Тюмень»: 628408, Россия, Тюменская область, ХМАО-Югра, Сургут, ул. Университетская, д. 4.

На 31 декабря 2020 года группа компаний «Россети Тюмень» (далее – «Группа») состояла из АО «Россети Тюмень» и его дочернего предприятия АО «Тюменьэнерго Инжиниринг» (доля участия АО «Россети Тюмень» – 51%).

Основной деятельностью АО «Россети Тюмень» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям и оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям.

Головной материнской компанией АО «Россети Тюмень» является ПАО «Россети».

(б) Отношения с государством

Правительство Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является конечной контролирующей стороной Компании. Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

По состоянию на 31 декабря 2020 года доля Российской Федерации в уставном капитале головной материнской компании ПАО «Россети» составила 88,04 %, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89 %, в привилегированных – 7,01 % (по состоянию на 31 декабря 2019 года - 88,04 %, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 88,89%, в привилегированных – 7,01%).

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы.

(в) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

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, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Пандемия коронавируса (COVID-19) в 2020 году вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Снижение спроса на нефть, природный газ и нефтепродукты, вместе с увеличением предложения нефти в результате отмены соглашения по добыче ОПЕК+ в марте 2020 года, привело к падению мировых цен на углеводороды. С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках.

Многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры. Социальное дистанционирование и меры изоляции привели к прекращению деятельности компаний в сфере розничной торговли, транспорта, путешествий и туризма, общественного питания и многих других направлений.

Влияние пандемии на развитие экономики на уровне отдельных стран и мировой экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния пандемии на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Группа оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Группы как ограниченное, принимая во внимание следующие предпосылки:

- системообразующий характер и положение в отрасли, в которой Группа ведет свою деятельность, обеспечивая бесперебойную передачу потребителям электроэнергии и осуществляя подключение мощности;
- государственное регулирование тарифов по основной операционной деятельности, что позволяет прогнозировать в пределах утвержденных тарифов на услуги Группы;
- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Группы;
- отсутствие валютного риска (доходы и расходы Группы, а также монетарные активы и обязательства выражены в российских рублях);
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Группы законодательных (регуляторных) изменений, направленных на ограничение распространения COVID-19.

Со второго квартала наблюдается постепенное восстановление глобальной экономической активности в связи с частичным снятием ограничений, направленных на предотвращение распространения эпидемии, а также частичным восстановлением мировых цен на нефть в результате принятия нового соглашения по добыче ОПЕК+ и соблюдения целевых показателей по сокращению объемов добычи. Этот процесс продолжился и во втором полугодии 2020 года. Тем не менее, масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут продолжать оказывать влияние на наши доходы, денежные потоки и финансовое положение в будущем.

Группа продолжает отслеживать и оценивать развитие ситуации, реагировать соответствующим образом:

- работать в контакте с органами власти на федеральном и региональном уровнях для сдерживания распространения коронавируса и предпринимать все необходимые меры для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья своих работников и контрагентов.
- выполнять мероприятия по обеспечению надежного энергоснабжения, реализовывать инвестиционные проекты.
- отслеживать прогнозную и фактическую информацию о влиянии пандемии на экономику Российской Федерации, на деятельность Группы и основных контрагентов Группы.
- адаптировать деятельность Группы с учетом новых рыночных возможностей, предпринимать меры для нейтрализации возможного негативного влияния пандемии, обеспечения финансовой устойчивости Группы.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит официальную финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных учета по РСБУ, скорректированных и реклассифицированных для целей достоверного представления отчетности в соответствии с МСФО.

(б) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением:

- финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки
- финансовых активов, 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.), который используется Группой в качестве функциональной валюты и валюты представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысячи.

(г) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые относятся к деятельности Группы и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Применение данных изменений не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

Данные поправки изменяют определение бизнеса с целью упростить его применение на практике. Кроме того, вводится необязательный «тест на концентрацию активов», при выполнении которого дальнейший анализ на определение наличия бизнеса можно не проводить. При применении теста на концентрацию активов в случае, если практически вся справедливая стоимость приобретаемых активов сосредоточена в единственном активе (или группе схожих активов), такие активы не будут считаться бизнесом.

Концептуальные основы финансовой отчетности.

Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по отдельным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности».

Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО, обеспечивают последовательность определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, представляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

Поправки в МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

Данные поправки предусматривают освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен

учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы.

Группа намерена принять применимые стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на концептуальные основы»
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости

(д) Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных

Некоторые суммы в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном периоде. Все проведенные переклассификации являются несущественными.

(е) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, оценки и допущения, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Группы. При осуществлении расчетов ценности использования руководство проводит оценку ожидаемых денежных потоков от актива или группы активов, генерирующих денежные средства и рассчитывает приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Детальная информация представлена в примечании «Основные средства» и «Активы в форме права пользования».

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Группа в качестве арендатора

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 он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

При формировании суждения для оценки того, имеется ли у Группы достаточная уверенность в исполнении опциона на продление или опциона на прекращение аренды при определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Группы и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Группа последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

Обязательства по выплате пенсий

Затраты на пенсионную программу с установленными выплатами и соответствующие расходы по пенсионной программе определяются с применением актуарных расчетов. Актуарные оценки предусматривают использование допущений в отношении демографических и финансовых данных. Поскольку данная программа является долгосрочной, существует значительная неопределенность в отношении таких оценок.

Признание отложенных налоговых активов

Руководство оценивает отложенные налоговые активы на каждую отчетную дату и определяет сумму для отражения в той степени, в которой вероятно использование налоговых вычетов. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов руководство использует оценки и суждения, исходя из величины налогооблагаемой прибыли предыдущих лет и ожиданий в отношении прибыли будущих периодов, которые являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

3 Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

(а) Принципы консолидации

i. Дочерние общества

Дочерними являются общества, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее общество, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного общества с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних обществ отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

Учетная политика дочерних обществ подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

ii. Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвилл на дату приобретения следующим образом:

- 1) справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- 2) сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- 3) справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- 4) нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

iii. Учет приобретения неконтролирующих долей

Приобретения неконтролирующих долей без потери контроля со стороны Группы учитываются как операции с собственниками, и поэтому в результате таких операций гудвилл не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

iv. Объединение бизнеса с участием предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются методом предшественника. Приобретенные активы и обязательства признаются по их прежней балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности приобретенных предприятий. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе капитала.

v. Инвестиции в ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы. Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

vi. Операции, исключаемые при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Иностранная валюта

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления таких расчетов по данным операциями при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков.

(в) Финансовые инструменты

i. Финансовые активы

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристиками денежных потоков.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые активы:

- торговую и прочую дебиторскую задолженность, удовлетворяющую определению финансовых активов, в случае если у Группы нет намерений продать ее немедленно или в ближайшем будущем;
- банковские депозиты, не удовлетворяющие определению эквивалентов денежных средств;
- векселя и облигации, не предназначенные для торговли;
- займы выданные;
- денежные средства и их эквиваленты.

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости создается резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее – ОКУ).

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, Группа отражает в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (через прибыль или убыток) финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа включает долевыми инструментами других компаний, которые:

- не классифицированы в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; и
- не обеспечивают Группе контроля, совместного контроля или существенного влияния над компанией-объектом инвестиций.

При прекращении признания долевыми инструментами других компаний, классифицированных по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода переносятся из резерва изменения справедливой стоимости в состав нераспределенной прибыли.

ii. Обесценение финансовых активов

Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

Для торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (включая содержащие значительный компонент финансирования) и дебиторской задолженности по аренде, Группа применяет упрощенный подход к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки – оценка в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Группа рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах.

Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Группа определяет дефолт как неспособность контрагента (эмитента) выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

iii. Финансовые обязательства

Группа классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям оценки: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

В категорию финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа включает следующие финансовые обязательства:

- Кредиты и займы (заемные средства)
- Торговую и прочую кредиторскую задолженность

Кредиты и займы (заемные средства) первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к привлечению данных средств. Справедливая стоимость определяется с учетом преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае ее существенного отличия от цены сделки. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибылей и убытков как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицированных активов. Затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости актива. Капитализация осуществляется, когда Группа:

- несет затраты по квалифицируемым активам,
- несет затраты по займам и
- ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты готовности активов к их использованию или продаже. Группа капитализирует те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не несла затрат на квалифицируемые активы. Затраты по займам капитализируются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы, относящиеся к произведенным затратам на квалифицируемые активы), за исключением займов, которые были получены непосредственно для целей приобретения квалифицируемого актива. Фактические затраты по займам, уменьшенные на величину инвестиционного дохода от временного инвестирования займов, капитализируются.

Кредиторская задолженность начисляется с момента выполнения контрагентом своих обязательств по договору. Кредиторская задолженность признается по справедливой стоимости и далее учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

(2) Основные средства

i. Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость основных средств по состоянию на 1 января 2011 года (дату перехода на МСФО), была определена на основе их балансовой стоимости на указанную дату.

В себестоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные проценты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из существенных отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине в составе прибыли или убытка за период, по статьям «Прочие доходы», «Прочие расходы».

ii. Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

iii. Амортизация

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется с момента готовности к использованию линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из срока аренды и срока полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

Сроки полезного использования, выраженные в годах по видам, представлены ниже:

– здания	7–50 лет;
– сети линий электропередачи	5–40 лет;
– оборудование для передачи электроэнергии	5–40 лет;
– прочие активы	1–50 лет.

iv. Обесценение

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств.

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его расчетную (возмещаемую) стоимость. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Стоимость корпоративного актива распределяется между единицами на разумной и последовательной основе, и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той единицы, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли и убытка. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать.

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(д) Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя, главным образом, капитализированное компьютерное программное обеспечение и лицензии. Приобретенное программное обеспечение и лицензии капитализируются на основе расходов, понесенных для их приобретения и приведения в состояние пригодности к использованию.

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку признаются в составе нематериальных активов только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее: техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи; свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его; то, как нематериальный актив будет создавать в будущем экономические выгоды; доступность ресурсов для завершения разработки, а также способность надежно оценить затраты, понесенные в ходе разработки. Прочие затраты на разработку относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку, ранее отнесенные на расходы, не признаются в активах в последующий период. Учетная стоимость затрат на разработку ежегодно подлежит проверке на предмет обесценения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока полезного использования. На каждую отчетную дату руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения нематериальных активов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу.

Гудвил («отрицательный гудвил») возникает при приобретении дочерних, ассоциированных и совместных предприятий. В отношении оценки гудвила при первоначальном признании см. Примечание 3 (а) (ii). Гудвил отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения. Касательно ассоциированных предприятий, себестоимость относящегося к ним гудвила отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции в ассоциированное предприятие, и при признании обесценения таких инвестиций оно не распределяется на какие-либо активы, формирующие балансовую стоимость вложения в ассоциированные компании, в том числе на гудвил.

(е) Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках. Обязательства по аренде представляются в Отчете о финансовом положении в составе долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

Группа признает арендные платежи по краткосрочной аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

В отношении отдельного договора аренды, Группа может принять решение о квалификации договора как аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, и признавать арендные платежи по такому договору в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Для договоров аренды земельных участков под объектами электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования объектов основных средств, расположенных на арендованных земельных участках.

Для договоров аренды объектов электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования собственных объектов основных средств с аналогичными техническими характеристиками.

(жс) Авансы выданные

Авансы выданные классифицируются как внеоборотные активы, если аванс связан с приобретением актива, который будет классифицирован как внеоборотный при его первоначальном признании. Авансы для приобретения актива включаются в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности получения Группой экономической выгоды от его использования.

(з) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Группы за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (отраслевой аварийный резерв) отражаются в составе статьи «Запасы».

(и) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки товаров или услуг покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получению счета-фактуры. В составе авансов выданных и

прочих активов отражаются (на нетто-основе) суммы НДС, начисленные с авансов полученных и авансов выданных, также НДС к возмещению и предоплата по НДС. Суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств. При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

(к) Вознаграждения работникам

i. Программы с установленными взносами

Программой с установленными взносами считается программа выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого Компания осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные программы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

ii. Программы с установленными выплатами

Программа с установленными выплатами представляет собой программу выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличную от программы с установленными взносами. Обязательство, признанное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных программ с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную величину обязательств на отчетную дату.

Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

Переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство программы за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства программы с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству программы на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства программы за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Актуарные прибыли или убытки в результате изменения актуарных допущений признаются в прочем совокупном доходе/расходе.

В случае изменения выплат в рамках программы или ее секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам программы, когда этот расчет происходит.

iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионной программе с установленными выплатами, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку исполнения соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

iv. Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить и имеется высокая вероятность оттока экономических выгод.

(1) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению предприятий, к операциям, признаваемым в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и ассоциированные предприятия, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законодательных актов по состоянию на отчетную дату.

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции, а также при оценке могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Группа начисляет налог на основании оценки многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих событиях. При появлении новой информации Группа может пересмотреть свое суждение в отношении сумм налоговых обязательств за предыдущие периоды; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(м) Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина оценочного обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «амортизацию дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(н) Уставный капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие обязательному погашению по решению владельцев привилегированные акции классифицируются как капитал.

(о) Собственные выкупленные акции

В случае, если какая-либо компания Группы приобретает акции Компании (собственные выкупленные акции), выплаченная сумма, включая любые дополнительные расходы, непосредственно связанные с приобретением (за вычетом налога на прибыль), вычитается из капитала, относящегося к акционерам Компании, до тех пор, пока акции не будут аннулированы, перевыпущены или проданы. В тех случаях, когда такие акции впоследствии будут перевыпущены или проданы, полученные суммы за вычетом непосредственно связанных транзакционных издержек и соответствующих налоговых начислений включаются в капитал, относящийся к акционерам Компании. Выкупленные собственные акции учитываются по средневзвешенной стоимости. Прибыли и убытки, возникающие в результате последующей продажи акций, отражаются в консолидированном отчете об изменениях в капитале за вычетом связанных расходов, в том числе налогов.

(п) Дивиденды

Дивиденды признаются обязательством и исключаются из состава капитала на отчетную дату, только если они объявлены (утверждены акционерами) на отчетную дату или ранее. Дивиденды подлежат раскрытию, если они объявлены после отчетной даты, но до подписания консолидированной финансовой отчетности.

(р) Выручка по договорам с покупателями

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается тогда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, Группа признает выручку в сумме, которую Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

Передача электроэнергии

Выручка от передачи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии).

Тарифы на услуги по передаче электроэнергии утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

Услуги по технологическому присоединению к электросетям

Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению к электросетям представляет собой невозмещаемую плату за подключение потребителей к электросетям. Группа передает контроль над услугой в определенный момент времени (по факту подключения потребителя к электросети либо, для отдельных категорий потребителей – при обеспечении Группой возможности действиями потребителя подключиться к электросети) и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

Группа применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги. Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергии, технологическое присоединение и передача электроэнергии являются предметом отдельных переговоров с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

Строительные услуги

Выручка по договорам на оказание строительных услуг признается в течение периода, так как Группа создает активы, которые контролируются покупателем в процессе их создания, не имеют альтернативного способа использования для Группы, и Группа обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

Прочая выручка

Выручка от предоставления прочих услуг (техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, консультационным и организационно-техническим услугам, услугам связи и информационных технологий, других услуг), а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика по отражению торговой и прочей дебиторской задолженности приведена в разделе «Финансовые активы».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору. Группа отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные» с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Авансы полученные, в основном, представляют собой отложенный доход по договорам технологического присоединения.

Авансы полученные анализируются Группой на предмет наличия финансового компонента. При наличии промежутка времени более 1 года между получением авансов и передачей обещанных товаров и услуг по причинам, отличным от предоставления финансирования контрагенту (по договорам технологического присоединения к электросетям), по авансам полученным не признается процентный расход. Такие авансы отражаются по справедливой стоимости активов, полученных Группой от покупателей и заказчиков в порядке предварительной оплаты.

(с) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Процентный доход признается в прибыли и убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли и убытке в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, обязательствам по аренде, убытки от выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и оцениваемых по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования финансовых инструментов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

(м) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается 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, за вычетом соответствующих расходов, равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Государственные субсидии, компенсирующие Группе тарифы на электроэнергию (выпадающие доходы), признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (в составе прочих доходов) в те же периоды, в которые была признана связанная с ними выручка.

(н) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в прибыли или убытке по мере их осуществления. Затраты Группы, связанные с финансированием социальных программ, без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются в консолидированном Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

(ф) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

4 Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены), либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа раскрывает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости в отчетном периоде, в течение которого данное изменение имело место.

Моментом времени, в который происходит признание переводов на определенные уровни и для переводов с определенных уровней, Группа считает дату возникновения события или изменения обстоятельств, ставшего причиной перевода.

5 Основные дочерние общества

	<u>Страна регистрации</u>	<u>Доля собственности/голосующих акций, %</u>	
		<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
АО «Тюменьэнерго Инжиниринг»	Российская Федерация	51,00	51,00

6 Неконтролирующие доли

Следующая таблица содержит обобщенную информацию до исключения внутригрупповых расчетов в отношении дочернего предприятия Группы – АО «Тюменьэнерго Инжиниринг», неконтролирующая доля участия в котором является существенной.

	<u>По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020</u>	<u>По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019</u>
Неконтролирующая доля в процентах	49%	49%
Внеоборотные активы	128 043	88 140
Оборотные активы	529 706	720 813
Долгосрочные обязательства	996	13 796
Краткосрочные обязательства	762 679	766 841
Чистые активы	(105 926)	28 316
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	(51 904)	13 875
Выручка	778 325	439 884
Убыток	(134 242)	(27 218)
Общий совокупный расход	(134 242)	(27 218)
Убыток, приходящийся на неконтролирующую долю	(65 779)	(13 337)
Денежные потоки от операционной деятельности	(705)	104 372
Денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(65 046)	(33 003)
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(65 751)	71 369

7 Информация по сегментам

Совет директоров АО «Россети Тюмень» (далее – Совет директоров) является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Группы является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям в ряде регионов Российской Федерации.

Внутренняя система управленческой отчетности основана на сегментах (филиалах, образованных по территориальному принципу), относящихся к передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электрическим сетям в ряде регионов Российской Федерации.

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используется показатель EBITDA: прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения, амортизации, и чистое начисление/(восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования (с учетом действующих стандартов бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации). Руководство полагает, что рассчитанный таким образом показатель EBITDA является наиболее показательным для оценки эффективности деятельности операционных сегментов Группы.

Для целей представления сверки показателя EBITDA с показателем консолидированной прибыли за предыдущий период, в сравнительной информации чистое начисление убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования перенесено из раздела корректировок во второй раздел.

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 на основании данных о выручке сегментов, EBITDA и общей сумме активов, представляемых Совету директоров, были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- Сегмент передачи электроэнергии – АО «Россети Тюмень»;
- Прочие сегменты – АО «Тюменьэнерго Инжиниринг».

Нераспределенные показатели включают в себя общие показатели исполнительного аппарата Компании, который не является операционным сегментом в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8.

Показатели сегментов основаны на управленческой информации, подготовленной на основании данных отчетности РСБУ, и могут отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО. Сверка показателей в оценке, представляемой Совету директоров, и аналогичных показателей в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

(а) Информация об отчетных сегментах

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

	АО «Россети Тюмень»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	59 279 683	28 617	59 308 300
Выручка от продаж между сегментами	15 012	749 708	764 720
Выручка сегментов	59 294 695	778 325	60 073 020
В т.ч.			
Передача электроэнергии	56 396 415	—	56 396 415
Технологическое присоединение к электросетям	2 629 928	—	2 629 928
Выручка по договорам аренды	46 714	—	46 714
Прочая выручка	221 638	778 325	999 963
Финансовые доходы	67 321	381	67 702
Финансовые расходы	(144 852)	(729)	(145 581)
Амортизация	10 266 149	38 312	10 304 461
EBITDA	6 304 711	(122 036)	6 182 675
Активы сегментов	165 154 606	690 428	165 845 034
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	158 246 722	82 109	158 328 831
Капитальные вложения	8 664 752	47 614	8 712 366
Обязательства сегментов	42 367 377	800 793	43 168 170

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	АО «Россети Тюмень»	Прочие	Итого
Выручка от внешних покупателей	63 456 941	44 762	63 501 703
Выручка от продаж между сегментами	7 961	395 122	403 083
Выручка сегментов	63 464 902	439 884	63 904 786
В т.ч.			
Передача электроэнергии	60 871 381	—	60 871 381
Технологическое присоединение к электросетям	2 273 196	—	2 273 196
Выручка по договорам аренды	59 123	—	59 123
Прочая выручка	261 202	439 884	701 086
Финансовые доходы	210 216	161	210 377
Финансовые расходы	(347 401)	(513)	(347 914)
Амортизация	9 728 032	24 704	9 752 736
EBITDA	10 465 907	(8 584)	10 457 323
Активы сегментов	161 694 585	820 607	162 515 192
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	154 511 295	72 808	154 584 103
Капитальные вложения	10 161 575	18 614	10 180 189
Обязательства сегментов	27 899 155	799 332	28 698 487

(б) *Сверка основных показатели сегментов, представляемых Совету Директоров Компании, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности:*

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Выручка сегментов	60 073 020	63 904 786
Исключение выручки от продаж между сегментами	(764 720)	(403 083)
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	59 308 300	63 501 703

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
EBITDA отчетных сегментов	6 182 675	10 457 323
Дисконтирование финансовых инструментов	15 304	8 386
Корректировка по аренде	(28 580)	(33 665)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(12 884)	38 104
Корректировка по активам, связанным с обязательствами по вознаграждениям работникам	(153 457)	(237 027)
Корректировка стоимости основных средств	81 122	76 684
Прочие корректировки	65 834	88 226
EBITDA	6 150 014	10 398 031
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(6 884 749)	(6 655 733)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(144 852)	(347 914)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(98 447)	(115 353)
Расход по налогу на прибыль	44 222	(824 381)
Консолидированная прибыль/(убыток) за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(933 812)	2 454 650

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Итоговая сумма активов сегментов	165 845 034	162 515 192
Расчеты между сегментами	(689 266)	(582 232)
Корректировка стоимости основных средств	(62 630 148)	(60 642 191)
Признание активов в форме права пользования	1 248 032	1 215 990
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	1 822 106	1 975 563
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	(256)	(256)
Корректировка отложенных налоговых активов	(1 002 959)	(533 391)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(22 262)	(37 566)
Списание расходов будущих периодов в себестоимость и отражение дебиторской задолженности по услугам технологического присоединения	(44 365)	(40 361)
Прочие корректировки	(41 452)	(73 596)
Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении	104 484 464	103 797 152

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Итоговая сумма обязательств сегментов	43 168 170	28 698 487
Расчеты между сегментами	(689 266)	(582 232)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(13 715 561)	(819 885)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	2 828 337	2 680 467
Признание обязательств по аренде	1 293 719	1 217 401
Прочие корректировки	(32 849)	(63 967)
Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении	32 852 550	31 130 271

(в) Существенный покупатель

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Группа не получает выручки от иностранных потребителей и не имеет внеоборотных активов за рубежом.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, у Группы было 4 контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционного Сегмента АО «Россети Тюмень».

Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 1 за 2020 год, составила 13 642 027 тыс. руб., или 23% от суммарной выручки Группы (в 2019 году – 13 307 940 тыс. руб., или 21%). Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 2 за 2020 год, составила 11 102 566 тыс. руб., или 19% от суммарной выручки Группы (в 2019 году 11 096 881 тыс. руб. или 17%). Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 3 за 2020 год, составила 7 196 516 тыс. руб., или 12% от суммарной выручки Группы (в 2019 году – 8 489 196 тыс. руб., или 13%). Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 4 за 2020 год, составила 6 107 607 тыс. руб., или 10% от суммарной выручки Группы (в 2018 году – 6 746 896 тыс. руб., или 11%).

8 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Передача электроэнергии	56 396 415	60 871 381
Технологическое присоединение к электросетям	2 629 912	2 273 187
Прочая выручка	245 438	304 697
	59 271 765	63 449 265
Выручка по договорам аренды	36 535	52 438
	59 308 300	63 501 703

В состав прочей выручки входит, в основном, выручка от предоставления услуг по ремонту и техническому обслуживанию, обслуживанию объектов других энергосистем, прочих услуг.

В течение периода была признана выручка по договорам с покупателями в сумме 3 064 063 тыс. руб., относящаяся к обязательствам по договорам с покупателями, отраженным в составе авансов полученных по состоянию на 31 декабря 2019 года.

9 Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	6 072	6 771
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	46 263	116 731
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	49 090	75 414
Прибыль от выбытия основных средств	24 641	36 519
Страховое возмещение	68 098	73 585
Списание кредиторской задолженности	8 899	28 808
Прочие доходы	29 817	28 754
	232 880	366 582

10 Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Убыток от выбытия основных средств	(252 521)	(364 066)
	(252 521)	(364 066)

11 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Расходы на вознаграждения работникам	12 314 985	11 841 347
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	6 884 749	6 655 733
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	3 348 493	3 985 034
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	283 203	294 681
Прочие материальные расходы	1 206 071	1 117 399
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	30 012 894	29 431 840
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	1 011 483	1 420 365
Прочие работы и услуги производственного характера	189 405	267 541
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	2 441 181	2 362 888
Краткосрочная аренда	2 411	2 686
Страхование	133 595	134 539
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	39 580	33 565
Охрана	265 800	279 149
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	49 301	91 325
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	56 665	117 758
Транспортные услуги	542 174	570 195
Расходы, связанные с содержанием имущества	235 498	304 363
Прочие услуги	385 307	393 084
Оценочные обязательства	198 005	—
Прочие расходы	445 261	510 195
	60 046 061	59 813 687

12 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Заработная плата	9 377 367	9 061 457
Взносы на социальное обеспечение	2 594 397	2 434 528
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	163 562	76 823
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	13 355	3 725
Прочее	166 304	264 814
	12 314 985	11 841 347

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, сумма отчислений по программам с установленными взносами составила 324 170 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 340 807 тыс. руб.). Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 36 «Операции со связанными сторонами».

13 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	67 014	210 253
Дивиденды к получению	5 094	5 102
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	149 780	23 644
Амортизация дисконта по финансовым активам	15 570	17 364
	237 458	256 363

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(144 852)	(347 758)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(98 447)	(115 353)
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	(148 447)	(194 608)
Прочие финансовые расходы	—	(1)
	(391 746)	(657 720)

14 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Текущий налог на прибыль		
Начисление текущего налога	—	(406 033)
Корректировка налога за прошлые периоды	(189 122)	(345 904)
Итого	(189 122)	(751 937)
Отложенный налог на прибыль	233 344	(72 444)
Итого расход по налогу на прибыль	44 222	(824 381)

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года			За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		
	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога	До налого- обложения	Налог на прибыль	За вычетом налога
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8 542	(1 709)	6 833	10 827	(2 165)	8 662
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	(134 986)	26 998	(107 988)	(140 891)	28 178	(112 713)
	(126 444)	25 289	(101 155)	(130 064)	26 013	(104 051)

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима при реализации соответствующих активов и обязательств

Прибыль (убыток) до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	%	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(978 034)		3 729 031	
Теоретическая сумма (расхода)/дохода по налогу на прибыль по ставке 20%	195 607	-20%	(655 806)	-20%
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(151 385)	15%	(168 575)	-5%
	44 222	-5%	(824 381)	-25%

15 Основные средства

Первоначальная, условно-первоначальная стоимость	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2018 года	20 049 996	54 981 938	40 013 639	14 578 946	10 913 603	140 538 122
Перевод в активы в форме права пользования	–	–	–	(44 939)	–	(44 939)
На 1 января 2019 года	20 049 996	54 981 938	40 013 639	14 534 007	10 913 603	140 493 183
Реклассификация между группами	13 594	470	(543)	(13 521)	–	–
Поступления	12 162	8 897	16 230	909 803	8 715 027	9 662 119
Ввод в эксплуатацию	2 549 514	3 125 362	4 010 913	1 193 080	(10 878 869)	–
Выбытия	(17 451)	(24 356)	(111 320)	(103 902)	(419 208)	(676 237)
На 31 декабря 2019 года	22 607 815	58 092 311	43 928 919	16 519 467	8 330 553	149 479 065
Накопленная амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2018 года	(7 274 468)	(18 645 870)	(16 971 144)	(6 949 075)	–	(49 840 557)
Перевод в активы в форме права пользования	–	–	–	4 461	–	4 461
На 1 января 2019 года	(7 274 468)	(18 645 870)	(16 971 144)	(6 944 614)	–	(49 836 096)
Реклассификация между группами	4 565	(451)	(7 030)	2 916	–	–
Начисленная амортизация	(920 714)	(1 772 205)	(2 261 597)	(1 396 290)	–	(6 350 806)
Выбытия	9 810	22 359	83 889	101 788	–	217 846
На 31 декабря 2019 года	(8 180 807)	(20 396 167)	(19 155 882)	(8 236 200)	–	(55 969 056)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2019 года	12 775 528	36 336 068	23 042 495	7 589 393	10 913 603	90 657 087
На 31 декабря 2019 года	14 427 008	37 696 144	24 773 037	8 283 267	8 330 553	93 510 009

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная условно-первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2020 года	22 607 815	58 092 311	43 928 919	16 519 467	8 330 553	149 479 065
Реклассификация между группами	(7 353)	(53)	10 979	(3 573)	–	–
Поступления	917	1 742	168 124	62 166	8 447 031	8 679 980
Ввод в эксплуатацию	1 115 677	2 576 756	3 565 793	1 422 193	(8 680 419)	–
Выбытия	(8 821)	(26 142)	(81 934)	(101 712)	(332 513)	(551 122)
На 31 декабря 2020 года	23 708 235	60 644 614	47 591 881	17 898 541	7 764 652	157 607 923
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2020 года	(8 180 807)	(20 396 167)	(19 155 882)	(8 236 200)	–	(55 969 056)
Реклассификация между группами	(8 720)	53	7 878	789	–	–
Начисленная амортизация	(972 084)	(1 880 953)	(2 297 173)	(1 438 335)	–	(6 588 545)
Выбытия	6 831	22 919	63 713	96 904	–	190 367
На 31 декабря 2020 года	(9 154 780)	(22 254 148)	(21 381 464)	(9 576 842)	–	(62 367 234)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2020 года	14 427 008	37 696 144	24 773 037	8 283 267	8 330 553	93 510 009
На 31 декабря 2020 года	14 553 455	38 390 466	26 210 417	8 321 699	7 764 652	95 240 689

По состоянию на 31 декабря 2020 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 1 178 440 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 1 888 226 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 103 117 тыс. руб., (на 31 декабря 2019 года: 94 526 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, проценты не капитализировались (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года капитализированные проценты: 62 350 тыс. руб., ставка капитализации – 7,74 %). За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, амортизационные отчисления не были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, не было.

Обесценение основных средств и активов в форме права пользования

Группа Россети Тюмень провела тест на обесценение на 31 декабря 2020 года. Для этого были проанализированы потоки денежных средств, и рассчитанная стоимость возмещения была сопоставлена с балансовой стоимостью внеоборотных активов.

Большая часть основных средств Группы является специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Вследствие этого ценность использования основных средств и активов в форме права пользования на 31 декабря 2020 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные внеоборотные активы в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Группой Россети Тюмень на основании географического расположения филиалов и дочерних компаний и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Группы.

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие основные допущения:

Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2021 г.-2025 г. на основании установленных РЭК Тюменской области, ХМАО-Югры, ЯНАО на 2021 год единых (котловых) и индивидуальных тарифов, прогнозируемых Минэкономразвития России темпов роста тарифов на услуги по передаче электроэнергии на 2022-2025 годы и оценки руководства ожиданий по прогнозируемым объемам передачи электроэнергии, операционным и капитальным затратам.

Источником для построения модели в прогнозном периоде являются показатели финансово-экономической модели, которые базируются на действующей тарифной проекции, сформированной с учетом принятых тарифно-балансовых решений на 2021 год и роста тарифов на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов от 26.09.2020.

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для Группы Россети Тюмень были определены с учетом постепенного восстановления электропотребления по существующим потребителям нефтегазового комплекса, с учетом предполагаемого выхода из соглашения ОПЕК+ начиная с мая 2022 года.

При построении денежных потоков величина капитальных вложений определялась исходя из требуемых инвестиций на поддержание тестируемых активов в рабочем состоянии, при этом объекты нового строительства и технологического присоединения не учитывались в расчетах. Аналогично, денежные потоки, связанные с объектами нового строительства и технологического присоединения, исключались из прогнозов.

Прогнозируемые денежные потоки были продисконтированы до их приведенной стоимости с помощью номинальной посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала в размере 9,03%.

Долгосрочный темп роста в постпрогнозном периоде составил 4,0%.

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2020 года убыток от обесценения не выявлен.

Таблица 1. Чувствительность ценности использования внеоборотных активов Группы Россети Тюмень

	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-16,46	24,55
Изменение НВВ к базовому значению в каждом периоде на 3%	25,19	-25,39
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	19,68	-13,15
Изменение уровня операционных расходов на 5%	-38,44	37,92
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) на 10%	-2,05	2,05

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых построена модель обесценения для Группы Россети Тюмень на 31 декабря 2020 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования на 1%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения Группы Россети Тюмень в размере 3 565 544 тыс. руб.;
- снижение долгосрочного темпа роста в постпрогнозном периоде с 4,0% до 3,0%:
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения Группы Россети Тюмень, ценность использования составит 99 973 643 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки к базовому значению в каждом периоде на 3%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения Группы Россети Тюмень в размере 13 843 846 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов к базовому значению в каждом периоде на 5%:
 - приводит к возникновению убытка от обесценения Группы Россети Тюмень в размере 28 872 363 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%:
 - не приводит к возникновению убытка от обесценения Группы Россети Тюмень, ценность использования составит 112 751 097 тыс. руб.

16 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	1 164 171	–	677 894	31 049	1 873 114
Реклассификация между группами	15 811	335 009	(341 314)	(9 506)	–
Поступления	80 379	19 384	30 540	821	131 124
Выбытия	(18 616)	–	(61 637)	(12 245)	(92 498)
На 31 декабря 2019 года	1 241 745	354 393	305 483	10 119	1 911 740
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2019 года	(768 946)	–	(374 004)	(17 492)	(1 160 442)
Реклассификация между группами	(13 435)	(285 686)	295 661	3 460	–
Начисленная амортизация	(83 003)	(581)	(78 005)	(3 575)	(165 164)
Выбытия	18 616	–	–	12 245	30 861
На 31 декабря 2019 года	(846 768)	(286 267)	(156 348)	(5 362)	(1 294 745)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	395 225	–	303 890	13 557	712 672
На 31 декабря 2019 года	394 977	68 126	149 135	4 757	616 995
	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	1 241 745	354 393	305 483	10 119	1 911 740
Реклассификация между группами	17 895	14 254	(31 613)	(536)	–
Поступления	281 145	20 508	28 836	7 995	338 484
Выбытия	–	–	(69 956)	(116)	(70 072)
На 31 декабря 2020 года	1 540 785	389 155	232 750	17 462	2 180 152
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2020 года	(846 768)	(286 267)	(156 348)	(5 362)	(1 294 745)
Реклассификация между группами	7 543	(7 543)	–	–	–
Начисленная амортизация	(119 763)	(18 713)	(37 988)	(4 116)	(180 580)
Выбытия	–	–	23 821	116	23 937
На 31 декабря 2020 года	(958 988)	(312 523)	(170 515)	(9 362)	(1 451 388)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	394 977	68 126	149 135	4 757	616 995
На 31 декабря 2020 года	581 797	76 632	62 235	8 100	728 764

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 180 580 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 165 164 тыс. руб.).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Сумма затрат на исследования и разработки, признанная в составе операционных расходов за 2020 год составила 37 988 тыс. руб. (за 2019 год: 78 005 тыс. руб.)

17 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	976 547	154 998	51 475	44 939	1 227 959
Поступления	84 405	37 242	9 422	299	131 368
Изменение условий по договорам аренды	(1 142)	16 329	599	246	16 032
Выбытие или прекращение договоров аренды	(18 086)	(1 524)	(9 160)	—	(28 770)
На 31 декабря 2019 года	1 041 724	207 045	52 336	45 484	1 346 589
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2019 года	—	—	—	(4 461)	(4 461)
Начисленная амортизация	(82 868)	(31 440)	(10 208)	(15 247)	(139 763)
Изменение условий по договорам аренды	2 297	1 059	319	—	3 675
Выбытие или прекращение договоров аренды	6 388	509	3 053	—	9 950
На 31 декабря 2019 года	(74 183)	(29 872)	(6 836)	(19 708)	(130 599)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2019 года	976 547	154 998	51 475	40 478	1 223 498
На 31 декабря 2019 года	967 541	177 173	45 500	25 776	1 215 990

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	1 041 724	207 045	52 336	45 484	1 346 589
Поступления	189 456	14 991	15 870	5 015	225 332
Изменение условий по договорам аренды	(93 861)	(13 726)	(661)	(5)	(108 253)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(71 194)	(1 585)	(277)	—	(73 056)
На 31 декабря 2020 года	1 066 125	206 725	67 268	50 494	1 390 612
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2020 года	(74 183)	(29 872)	(6 836)	(19 708)	(130 599)
Начисленная амортизация	(64 721)	(32 395)	(8 941)	(16 776)	(122 833)
Изменение условий по договорам аренды	69 850	24 058	4 374	179	98 461
Выбытие или прекращение договоров аренды	11 074	1 116	201	—	12 391
На 31 декабря 2020 года	(57 980)	(37 093)	(11 202)	(36 305)	(142 580)
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2020 года	967 541	177 173	45 500	25 776	1 215 990
На 31 декабря 2020 года	1 008 145	169 632	56 066	14 189	1 248 032

Для целей теста на обесценение, специализированные активы в форме права пользования (включая арендуемые земельные участки под собственными и арендуемыми специализированными объектами) отнесены к активам Группы аналогично собственным внеоборотным активам — на основании географического расположения филиалов. Ценность использования активов в форме права пользования определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков.

Информация о тесте на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2020 года, раскрыта в Примечании 15 «Основные средства».

18 Прочие финансовые активы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:		
инвестиции в котируемые долевые инструменты	87 113	78 571
	87 113	78 571
	87 113	78 571

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции ПАО «Россети», ПАО «ФСК ЕЭС», ПАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания — РусГидро» и других со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 87 113 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. (по состоянию на 31 декабря 2019 г.: 78 571 тыс. руб.)

19 Отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой.

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Основные средства	2 686	5 132	(8 120 111)	(7 817 923)	(8 117 425)	(7 812 791)
Нематериальные активы			(31 237)	(39 440)	(31 237)	(39 440)
Активы в форме права пользования	–	–	(249 316)	(242 953)	(249 316)	(242 953)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	–	–	(2 040)	(2 040)	(2 040)	(2 040)
Запасы	–	–	(27 035)	(30 698)	(27 035)	(30 698)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19 204	27 220	–	–	19 204	27 220
Авансы выданные и прочие активы	1 747	1 236	–	–	1 747	1 236
Обязательства по аренде	259 079	244 669	(336)	(1 189)	258 743	243 480
Обязательства по вознаграждениям работникам	147 605	95 765	–	–	147 605	95 765
Торговая и прочая кредиторская задолженность	432 304	353 094	–	–	432 304	353 094
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	598 547	180 172	–	–	598 547	180 172
Прочее	10 944	10 363	–	–	10 944	10 363
Налоговые активы/ (обязательства)	1 472 116	917 651	(8 430 075)	(8 134 243)	(6 957 959)	(7 216 592)
Зачет налога	(1 420 608)	(892 570)	1 420 608	892 570	–	–
Чистые налоговые активы/(обязательства)	51 508	25 081	(7 009 467)	(7 241 673)	(6 957 959)	(7 216 592)

(б) Движение отложенных налоговых активов и обязательств в течение года

	1 января 2020 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 года
Основные средства	(7 812 791)	(304 634)	—	(8 117 425)
Нематериальные активы	(39 440)	8 203	—	(31 237)
Активы в форме права пользования	(242 953)	(6 363)	—	(249 316)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(2 040)	1 708	(1 708)	(2 040)
Запасы	(30 698)	3 663	—	(27 035)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27 220	(8 016)	—	19 204
Авансы выданные и прочие активы	1 236	511	—	1 747
Обязательства по аренде	243 480	15 263	—	258 743
Обязательства по вознаграждениям работникам	95 765	24 843	26 997	147 605
Торговая и прочая кредиторская задолженность	353 094	79 210	—	432 304
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	180 172	418 375	—	598 547
Прочее	10 363	581	—	10 944
	(7 216 592)	233 344	25 289	(6 957 959)

	1 января 2019 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 года
Основные средства	(8 248 221)	435 430	—	(7 812 791)
Нематериальные активы	(60 778)	21 338	—	(39 440)
Активы в форме права пользования	—	(242 953)	—	(242 953)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(2 040)	2 165	(2 165)	(2 040)
Запасы	(26 462)	(4 236)	—	(30 698)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27 496	(276)	—	27 220
Авансы выданные и прочие активы	1 236	(0)	—	1 236
Обязательства по аренде	(2 799)	246 279	—	243 480
Обязательства по вознаграждениям работникам	38 436	29 151	28 178	95 765
Торговая и прочая кредиторская задолженность	267 620	85 474	—	353 094
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	575 558	(395 386)	—	180 172
Прочее	259 793	(249 430)	—	10 363
	(7 170 161)	(72 444)	26 013	(7 216 592)

20 Запасы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье и материалы	586 392	904 226
Резерв под снижение стоимости материалов	(36 189)	(38 377)
Прочие запасы	434 910	260 422
Резерв под снижение стоимости прочих запасов	(11 135)	(955)
	973 978	1 125 316

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года 1 206 108 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года 1 117 399 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

21 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	11 438	8 004
Прочая дебиторская задолженность	475	2 154
Займы выданные	67 126	100 531
	79 039	110 689
Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	2 414 075	2 689 405
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(83 086)	(22 297)
Прочая дебиторская задолженность	128 370	90 231
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(52 228)	(76 386)
Займы выданные	33 039	42 521
	2 440 170	2 723 474

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также справедливой стоимости, раскрыта в Примечании 33.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 36.

22 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные		
Авансы выданные	6 694	11 189
НДС по авансам полученным	837 884	1 452 802
	844 578	1 463 991
Оборотные		
Авансы выданные	257 858	458 731
НДС к возмещению	701	604
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	481 303	294 186
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	26 339	22 941
	766 201	776 462

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 36.

23 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	179 638	99 786
Эквиваленты денежных средств	9 500	75 000
	189 138	174 786

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ПАО Сбербанк России*	Baa3	Moody's	178 801	97 387
Газпромбанк (АО)*	Ba1	Moody's	17	1 932
Банк ВТБ (ПАО)*	Baa3	Moody's	820	—
Прочие			—	467
			179 638	99 786

* Связанные с государством

Эквиваленты денежных средств включают в себя краткосрочные вложения в банковские депозиты:

	Процентная ставка на 31 декабря 2020 года	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ПАО Сбербанк России*	2,23%	Baa3	Moody's	9 500	75 000
				9 500	75 000

* Связанные с государством

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

24 Капитал

(а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Номинальная стоимость одной акции	0,1	0,1
В обращении на 1 января	273 738 951	273 738 951
В обращении на конец периода и полностью оплаченные	273 738 951	273 738 951

(б) Обыкновенные и привилегированные акции

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал состоит из 273 738 951 обыкновенных именных акций. Номинальная стоимость акции составляет 100 рублей. Количество разрешенных акций всегда равно количеству размещенных.

Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на Общих собраниях акционеров Компании, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

(в) Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль АО «Россети Тюмень», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, не объявлялось о выплате дивидендов собственникам Компании по итогам 2019 года. За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, также не объявлялось о выплате дивидендов собственникам Компании по итогам 2018 года.

25 Прибыль на акцию

Расчет прибыли/убытка на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, основан на прибыли/убытке, причитающихся владельцам обыкновенных акций и средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

	В тысячах акций	
	2020 год	2019 год
Обыкновенные акции на 1 января	273 739	273 739
Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря	273 739	273 739
	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период, закончившийся 31 декабря (в тысячах шт.)	273 739	273 739
(Убыток)/прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании	(868 033)	2 467 987
(Убыток)/прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	(3,17)	9,02

26 Заемные средства

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	5 000 000	1 900 000
Обязательства по аренде	1 311 922	1 248 047
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(88 659)	(99 643)
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(700 000)	—
	5 523 263	3 048 404
Краткосрочные обязательства		
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	88 659	99 643
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	700 000	—
	788 659	99 643

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Необеспеченные кредиты и займы					
Необеспеченные кредиты и займы*	2020	—	7,68%	—	1 200 000
Необеспеченные кредиты и займы	2021-2023	4,60%-5,77%	6,60%	5 000 000	700 000
				5 000 000	1 900 000
Обязательства по аренде	2021-2069	5,65%-53,23%	7,14%-32,89%	1 311 922	1 248 047
Итого обязательства				6 311 922	3 148 047

* Займы, полученные от компаний, связанных государством

Группа не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок.

Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 33.

27 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде
	Долгосрочные	Краткосрочные		
На 1 января 2020	1 900 000	–	–	1 248 047
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Привлечение заемных средств	6 500 000	300 215	–	–
Погашение заемных средств	(3 400 000)	(300 215)	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(92 097)
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(144 852)	(98 447)
Итого	3 100 000	–	(144 852)	(190 544)
Неденежные изменения				
Переклассификация	(700 000)	700 000	–	–
Капитализированные проценты	–	–	–	–
Процентные расходы	–	–	144 852	98 447
Поступления по договорам аренды	–	–	–	225 332
Прочие изменения, нетто	–	–	–	(69 360)
Итого	(700 000)	700 000	144 852	254 419
На 31 декабря 2020	4 300 000	700 000	–	1 311 922

	Заемные средства		Проценты к уплате, кроме % по договорам аренды	Обязательства по аренде
	Долгосрочные	Краткосрочные		
На 1 января 2019	3 450 000	2 305 000	728	1 218 734
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности				
Привлечение заемных средств	1 700 000	–	–	–
Погашение заемных средств	(3 250 000)	(2 305 000)	–	–
Арендные платежи	–	–	–	(99 322)
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	–	(409 751)	(115 353)
Итого	(1 550 000)	(2 305 000)	(409 751)	(214 675)
Неденежные изменения				
Капитализированные проценты	–	–	62 350	–
Процентные расходы	–	–	347 758	115 353
Поступления по договорам аренды	–	–	–	131 368
Прочие изменения, нетто	–	–	(1 085)	(2 733)
Итого	–	–	409 023	243 988
На 31 декабря 2019	1 900 000	–	–	1 248 047

28 Вознаграждения работникам

Группа имеет обязательства по выплате пенсий и прочие долгосрочные обязательства по программам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по программам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных программ, предоставляющих единовременные выплаты при выходе на пенсию, пожизненные пенсии по старости, пенсии по старости, выплачиваемые в течение определенного периода, финансовую поддержку пенсионерам, выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам.

Суммы обязательств по программам с установленными выплатами, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	2 665 092	2 535 917
Чистая стоимость обязательств по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	163 245	144 550
Итого чистая стоимость обязательств	2 828 337	2 680 467

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Стоимость активов на 1 января	1 975 563	2 212 589
Доход на активы программ	149 780	23 644
Взносы работодателя	—	60 000
Прочее движение по счетам	1	(1 277)
Выплата вознаграждений	(303 238)	(319 393)
Стоимость активов на 31 декабря	1 822 106	1 975 563

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются негосударственными пенсионными фондами: АО «НПФ Открытие», НПФ «Профессиональный» (АО), АО «НПФ ГАЗФОНД». Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондами соглашений Группа имеет возможность использовать взносы, перечисленные по пенсионным программам с установленными выплатами, для финансирования своих пенсионных программ с установленными взносами или перевода в другой фонд по собственной инициативе.

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года		За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	
	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения
Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января	2 535 917	144 550	2 459 820	117 860
Стоимость текущих услуг	163 562	13 355	76 823	3 725
Процентный расход по обязательствам	140 256	8 191	185 542	9 066
Эффект от переоценки:				
– убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	–	–	69 784	–
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	64 511	2 987	562 331	25 663
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	70 475	8 703	(491 224)	1 884
Взносы в программу	(309 629)	(14 541)	(327 159)	(13 648)
Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря	2 665 092	163 245	2 535 917	144 550

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Стоимость услуг работников	176 917	80 548
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	11 690	27 547
Процентные расходы	148 447	194 608
Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка	337 054	302 703

Прибыль/убыток, признанные в составе прочего совокупного дохода, за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	–	69 784
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	64 511	562 331
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	70 745	(491 224)
Итого расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода	134 986	140 891

Изменение резерва по переоценке обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Переоценка на 1 января	1 674 903	1 534 013
Изменение переоценки	134 986	140 891
Переоценка на 31 декабря	1 809 889	1 674 904

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые допущения		
Ставка дисконтирования	6,1%	6,3%
Увеличение заработной платы в будущем	4,5%	4,5%
Ставка инфляции	4,0%	4,0%
Демографические допущения		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	65	65
Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	5,2%	5,2%

Чувствительность совокупной стоимости пенсионных обязательств к изменениям основных актуарных допущений приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	Снижение на 5,8%
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	Рост на 3,9%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	Рост на 2,6%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	Снижение на 2,6%
Уровень смертности	Рост на 10%	Снижение на 0,9%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2021 год составляет 232 495 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 222 319 тыс. руб.;
- по программам прочих долгосрочных вознаграждений работникам 10 176 тыс. руб.

29 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная задолженность		
Прочая кредиторская задолженность	128 966	86 865
	128 966	86 865
Краткосрочная задолженность		
Торговая кредиторская задолженность	4 730 793	3 830 788
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	482 399	456 679
Задолженность перед персоналом	2 343 372	2 107 424
	7 556 564	6 394 891

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 33.

30 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС	306 665	539 212
Налог на имущество	584 760	568 012
Взносы на социальное обеспечение	339 419	206 152
Прочие налоги к уплате	92 316	83 760
	1 323 160	1 397 136

31 Авансы полученные

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	4 797 773	8 475 074
Прочие авансы полученные	229 530	241 736
	5 027 303	8 716 810
Краткосрочные		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	2 321 729	1 303 450
Прочие авансы полученные	72 544	101 702
	2 394 273	1 405 152

Авансы полученные представляют собой обязательства по договорам с покупателями с учетом налога на добавленную стоимость (НДС) по ставке 20%.

32 Оценочные обязательства

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Остаток на 1 января	37 017	34 985
Начисление (увеличение) за период	235 778	2 032
Использование оценочных обязательств	(237)	—
Остаток на 31 декабря	272 558	37 017

Оценочные обязательства в основном относятся к судебным искам и претензиям, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности, а также оценочным обязательствам по разногласиям с энергосбытовыми, территориальными сетевыми организациями и по предстоящим расходам по рекультивации земли.

33 Управление финансовыми рисками и капиталом

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также информация об управлении капиталом. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В целях поддержания или изменения структуры капитала, Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск — это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Кредитный риск связан, в основном, с

имеющейся у Группы дебиторской задолженностью, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами.

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

С учетом структуры дебиторов Группы, подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, расчетная величина которого определяется на основании модели ожидаемых кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта, и может быть скорректирована как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Для этого Группа анализирует кредитоспособность контрагентов, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие поручительств третьих лиц, гарантии банков, текущие экономические условия.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических и прочих факторов, Группа считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

Группа, по возможности, использует систему предоплаты во взаимоотношениях с контрагентами. Как правило, предоплата за технологическое присоединение потребителей к сетям предусмотрена договором. Группа не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

С целью эффективной организации работы с дебиторской задолженностью, Группа осуществляет мониторинг изменения объема дебиторской задолженности и ее структуры, выделяя текущую и просроченную задолженность. В целях минимизации кредитного риска, Группа реализует мероприятия, направленные на своевременное исполнение контрагентами договорных обязательств, снижение и предупреждение образования просроченной задолженности. Такие мероприятия, в частности, включают: проведение переговоров с потребителями услуг, повышение эффективности процесса формирования объема услуг по передаче электроэнергии, обеспечение выполнения согласованных с гарантирующими поставщиками графиков контрольного снятия показаний и технической проверки средств учета электроэнергии, ограничение режима потребления электроэнергии (реализуемое в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации), претензионно-исковую работу, предъявление требований о предоставлении финансового обеспечения в виде независимых (банковских) гарантий, поручительств и иных форм обеспечения исполнения обязательств.

и. Уровень кредитного риска

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Группы. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	87 113	78 571
Займы выданные (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	100 165	143 052
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	2 419 044	2 691 111
Денежные средства и их эквиваленты	189 138	174 786
	2 795 460	3 087 520

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности по группам покупателей составил:

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	2 128 377	(25 780)	2 381 315	(18 383)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	12 695	(5 136)	14 103	(3 255)
Прочие покупатели	284 441	(52 170)	301 991	(659)
	2 425 513	(83 086)	2 697 409	(22 297)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 1 943 056 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года 2 099 820 тыс. руб.).

Распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности представлено ниже:

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	2 338 825	(3 599)	2 461 741	(2 671)
Просроченная менее чем на 3 месяца	52 436	—	71 930	(49)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	49 227	(33 322)	29 632	(2 213)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	22 451	(9 660)	91 412	(4 670)
Просроченная на срок более года	91 419	(88 733)	135 079	(89 080)
	2 554 358	(135 314)	2 789 794	(98 683)

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	2020 год	2019 год
Остаток на 1 января	98 683	91 897
Увеличение резерва за период	73 632	15 080
Восстановление сумм резерва за период	(7 288)	(4 936)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(29 713)	(3 358)
Остаток на 31 декабря	135 314	98 683

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у Группы отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Группы не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

(б) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий. Группа придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Этот подход используется для анализа сроков оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2020 года величина чистого оборотного капитала Группы отрицательная и составляет 7 952 579 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – отрицательная, 4 555 789 тыс. руб.). Группа планирует компенсировать дефицит оборотного капитала за счет денежных потоков от основной финансово-хозяйственной деятельности и за счет использования свободного неиспользованного лимита по кредитным договорам.

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 30 000 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 27 100 000 тыс. руб.). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Нижe представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах:

31 декабря 2020 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	5 000 000	5 662 978	965 156	238 249	4 459 573	-	-	-
Обязательства по аренде	1 311 922	3 938 170	191 656	146 748	143 212	129 028	122 688	3 204 838
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 685 530	7 685 530	7 556 564	89 088	17 227	4 224	18 059	368
	13 997 452	17 286 678	8 713 376	474 085	4 620 012	133 252	140 747	3 205 206
31 декабря 2019 года								
Непроизводные финансовые обязательства								
Кредиты и займы	1 900 000	2 248 913	138 360	830 765	1 279 788	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	1 248 047	3 506 882	207 730	175 146	143 086	137 864	121 184	2 721 872
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 481 756	6 481 756	6 382 433	76 779	5 444	988	4 774	11 338
	9 629 803	12 237 551	6 728 523	1 082 690	1 428 318	138 852	125 958	2 733 210

(в) Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Группы или стоимость удерживаемых финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

i. Валютный риск

Большая часть доходов и расходов, а также монетарных активов и обязательств Группы выражена в российских рублях. Изменение курсов валют не оказывает прямого существенного влияния на доходы и расходы Группы.

ii. Процентный риск

Изменения в процентных ставках преимущественно оказывают влияние на кредиты и займы, поскольку изменяют либо их справедливую стоимость (по кредитам и займам с фиксированной ставкой), либо будущие потоки денежных средств (по кредитам и займам с плавающей ставкой). Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и плавающим ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов на основании суждения принимается решение о том, какая ставка – фиксированная или плавающая – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками

Группа не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на показатели прибыли или убытка.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с плавающей ставкой процента

По состоянию на 31 декабря 2020 года финансовые обязательства Группы с плавающими процентными ставками составили 700 000 тыс. руб. (31 декабря 2019 года отсутствовали).

(г) Справедливая и балансовая стоимость

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость финансовых инструментов Группы приближена к их балансовой стоимости.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены) либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

К 1 уровню иерархии оценки справедливой стоимости Группа относит финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (инвестиции в котируемые долевые инструменты), ко 2 уровню – финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной

стоимости (кредиты и займы), к 3 уровню – долгосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало и конец отчетного периода представлена в таблице ниже:

	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
На 1 января 2020 года	78 571
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	8 542
На 31 декабря 2020 года	87 113

(д) Управление капиталом

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в поддержании стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Группа осуществляет мониторинг структуры и рентабельности капитала с использованием коэффициентов, рассчитываемых на основе данных консолидированной финансовой отчетности по МСФО, управленческой отчетности и отчетности, составленной в соответствии с РСБУ. Группа анализирует динамику показателей общего долга и чистого долга, структуру долга, а также соотношение собственного и заемного капитала.

Группа управляет долговой позицией, реализуя кредитную политику, направленную на повышение финансовой устойчивости, оптимизацию долгового портфеля и построение долгосрочных отношений с участниками рынка долгового капитала. Для управления долговой позицией, в Группе применяются лимиты, в том числе по категориям финансового рычага, покрытия долга, покрытия обслуживания долга. Исходными данными для расчета лимитов являются показатели отчетности по РСБУ.

34 Договорные обязательства капитального характера

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 8 120 942 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 12 238 756 тыс. руб. с учетом НДС). Поступление основных средств по данным договорам планируется в 2021 году в сумме 6 963 332 тыс. руб., в последующие годы в сумме 1 157 610 тыс. руб.

35 Условные обязательства

(а) Страхование

В Группе действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Группа осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Группы имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

(б) Условные налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования в отношении операций и деятельности Группы. Соответственно, трактовка руководством налогового законодательства и ее формальная документация могут быть успешно оспорены соответствующими региональными или федеральными органами власти. Налоговое администрирование в России постепенно усиливается. В частности, усиливается риск проверки налогового аспекта сделок без очевидного экономического смысла или с контрагентами, нарушающими налоговое законодательство. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествовавших году принятия решения о налоговой проверке. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства. Внутригрупповые сделки, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы ТЦО. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Группой ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования в отношении операций и деятельности Группы. Соответственно, трактовка руководством налогового законодательства и ее формальная документация могут быть успешно оспорены соответствующими региональными или федеральными органами власти, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы (сумма риска не превышает 1% от стоимости активов), при этом влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

В июле 2019 года вступило в силу Решение налогового органа по результатам выездной налоговой проверки АО «Россети Тюмень» за 2014-2016 годы. Сумма налогов, доначисленных по результатам проверки, составила 338 146 тыс. руб. (из них налог на прибыль – 337 698 тыс. руб.), начисленные штрафные санкции – 12 921 тыс. руб. Предметом спора является вопрос о сроках полезного использования основных средств, установленных для целей налогового учета.

Результаты налоговой проверки отражены в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, на основании вступившего в силу решения и предъявленного к оплате требования налогового органа, и повлекли корректировку отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль, не оказав влияния на прибыль (убыток) за отчетный период.

На дату подписания консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года Группой, в судебном порядке, продолжает оспариваться Решение налогового органа в части доначисления налога на прибыль в сумме 286 499 тыс. руб., земельного налога - в сумме 448 тыс. руб.

30 июля 2020 г. в Арбитражном суде г. Москвы состоялось судебное заседание (первая инстанция) по рассмотрению иска АО «Россети Тюмень» о признании недействительным Решения налогового органа в части доначисления налога на прибыль в сумме 286 499 тыс. руб., земельного налога - в сумме 448 тыс. руб. с вынесением решения о признании недействительным решения налогового органа по части заявленных требований (налог на прибыль в сумме 4 130 тыс. руб., земельный налог - в сумме 448 тыс. руб., соответствующие пени и штраф). Решение в окончательной форме изготовлено судом 11 сентября 2020 г.

16 ноября 2020 года состоялось судебное заседание по апелляционным жалобам МИФНС КН № 4 (обжалуется решение суда первой инстанции в части земельного налога), Определение суда от 13 октября 2020 г., АО «Россети Тюмень» (обжалуется решение суда первой инстанции в части налога на прибыль), Определение суда от 19 октября 2020 г.

Апелляционной инстанцией оставлено без изменения решение суда первой инстанции, а апелляционные жалобы АО «Россети Тюмень» и МИФНС КН № 4 оставлены без удовлетворения.

4 февраля 2021 года Арбитражным судом Московского округа вынесено определение о принятии кассационных жалоб к рассмотрению, судебное заседание по рассмотрению кассационных жалоб назначено на 15 марта 2021 г.

Вероятность неблагоприятного для организации исхода судебного разбирательства оценивается руководством Общества как низкая.

(в) Судебные разбирательства

Группа является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

По мнению руководства, в настоящее время не существует иных неурегулированных претензий или исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

(г) Обязательства по охране окружающей среды

Группа осуществляет деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Потенциальные обязательства по охране окружающей среды, возникающие в связи с изменением интерпретаций существующего законодательства, судебными исками или изменениями в законодательстве не могут быть оценены. По мнению руководства, при существующей системе контроля и при текущем законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Группы.

36 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Связанными сторонами являются акционеры, аффилированные лица и организации, находящиеся под общим владением и контролем Группы, члены Совета Директоров и ключевой управленческий персонал Компании. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года контроль над Компанией принадлежал ПАО «Россети». Конечной контролирующей стороной является государство в лице Федерального Агентства по Управлению имуществом, владеющее контрольным пакетом акций ПАО «Россети».

(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями

Операции с материнской компанией, ее дочерними и ассоциированными компаниями включают операции с ПАО «Россети», его дочерними и ассоциированными компаниями:

	Сумма сделки за год, закончившийся		Балансовая стоимость	
	31 декабря		31 декабря	31 декабря
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Выручка, прочие доходы, финансовые доходы				
Материнская компания				
Прочая выручка	993	993	—	—
Дивиденды к получению	822	347	—	—
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Аренда	298	11 823	54	1 872
Прочая выручка	29 776	82 732	183 015	196 215
Чистые прочие доходы	46 406	1 458	43 568	1 821
Доход от долевого участия в других организациях	736	652	—	—
	79 031	98 005	226 637	199 908

	Сумма сделки за год, закончившийся		Балансовая стоимость	
	31 декабря		31 декабря	31 декабря
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Операционные расходы, финансовые расходы				
Материнская компания				
Услуги по управлению	176 475	176 475	(32 556)	(32 899)
Услуги по технологическому надзору	38 840	38 840	—	—
Аренда	993	1 716	—	32
Предприятия под общим контролем материнской компании				
Услуги по передаче электроэнергии	19 154 294	19 042 033	(934 123)	(933 695)
Услуги по технологическому присоединению к сетям	572	—	—	—
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	22 044	22 432	—	—
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	25 748	6 197	—	—
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	32 085	—	—	—
Краткосрочная аренда	1 418	970	(276)	(97)
Прочие расходы	56 329	55 449	(68 501)	(42 285)
	19 508 798	19 344 112	(1 035 456)	(1 008 944)

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2020	31 декабря 2019
	года	года
Предприятия под общим контролем материнской компании		
Авансы выданные	38 724	185 769
Авансы полученные	(1 630)	(1 630)
	37 094	184 139

Затраты, понесенные Группой на создание внеоборотных активов в результате операций с предприятиями под общим контролем материнской компании, за 2020 год составили 1 193 072 тыс. руб. (за 2019 год: 1 066 693 тыс. руб., данная сумма ошибочно не была раскрыта в отчетности за 2019 год), кредиторская задолженность на 31 декабря 2020 года по указанным операциям составила 261 062 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 327 475 тыс. руб., в отчетности за 2019 год отражена по строке «Прочие расходы»).

По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, представители высшего менеджмента.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы, неденежных льгот, а также премий, определяемых по результатам за период и прочих выплат. Вознаграждения или компенсации не выплачиваются тем членам Совета директоров, которые являются государственными служащими.

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	147 756	159 449
Изменение обязательств по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям (включая пенсионные программы)	1 331	3 260
	149 087	162 709

На 31 декабря 2020 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами и установленными взносами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 19 266 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 14 552 тыс. руб.).

(г) Операции с компаниями, связанными с государством

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, связанными с государством. Данные операции осуществляются по регулируемым тарифам либо по рыночным ценам, рыночным процентным ставкам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Выручка от компаний, связанных с государством, составила:

- 30% от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 28%);
- 27% от выручки от передачи электроэнергии Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 26%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с государством, составили 27% от общих расходов на передачу и компенсацию потерь за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 10%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 5 219 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 355 995 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 189 138 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года 174 786 тыс. руб.)

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании 26.

По состоянию на 31 декабря 2020 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с государством, составили 1 276 346 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года 1 194 865 тыс. руб.).

37 События после отчетной даты

По мнению Руководства, у Группы отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.