

**ПАО «МРСК Сибири»**

**Консолидированная  
финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с  
Международными стандартами финансовой отчетности за год,  
закончившийся 31 декабря 2019 года**

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Консолидированная финансовая отчетность	
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
<b>1 Общие сведения</b>	<b>16</b>
<b>2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности</b>	<b>17</b>
<b>3 Основные принципы учетной политики</b>	<b>22</b>
<b>4 Оценка справедливой стоимости</b>	<b>34</b>
<b>5 Основные дочерние общества</b>	<b>36</b>
<b>6 Неконтролирующие доли</b>	<b>37</b>
<b>7 Информация по сегментам</b>	<b>38</b>
<b>8 Выручка</b>	<b>43</b>
<b>9 Прочие доходы</b>	<b>43</b>
<b>10 Операционные расходы</b>	<b>44</b>
<b>11 Расходы на вознаграждения работникам</b>	<b>44</b>
<b>12 Финансовые доходы и расходы</b>	<b>45</b>
<b>13 Налог на прибыль</b>	<b>46</b>
<b>14 Основные средства</b>	<b>48</b>
<b>15 Нематериальные активы</b>	<b>56</b>
<b>16 Активы в форме права пользования</b>	<b>58</b>
<b>17 Прочие финансовые активы</b>	<b>59</b>
<b>18 Отложенные налоговые активы и обязательства</b>	<b>60</b>
<b>19 Запасы</b>	<b>62</b>
<b>20 Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>63</b>
<b>21 Авансы выданные и прочие активы</b>	<b>64</b>
<b>22 Денежные средства и эквиваленты денежных средств</b>	<b>64</b>
<b>23 Уставный капитал</b>	<b>65</b>
<b>24 Прибыль на акцию</b>	<b>66</b>
<b>25 Заемные средства</b>	<b>68</b>
<b>26 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью</b>	<b>70</b>
<b>27 Вознаграждения работникам</b>	<b>72</b>
<b>28 Торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>75</b>
<b>29 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль</b>	<b>75</b>
<b>30 Авансы полученные</b>	<b>75</b>
<b>31 Резервы</b>	<b>76</b>
<b>32 Управление финансовыми рисками и капиталом</b>	<b>76</b>
<b>33 Договорные обязательства капитального характера</b>	<b>85</b>
<b>34 Условные обязательства</b>	<b>85</b>
<b>35 Операции со связанными сторонами</b>	<b>87</b>
<b>36 События после отчетной даты</b>	<b>90</b>

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Акционерам и совету директоров  
публичного акционерного общества  
«Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири»

### **Мнение**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 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 2019 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2019 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 Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для 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.

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.



Совершенство бизнеса,  
улучшаем мир

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
------------------------	-------------------------------------------------------------------------

***Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии***

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Сумма оспариваемой контрагентами выручки является существенной для финансовой отчетности Группы. Оценка руководством Группы вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Группы.

Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пункте 8 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от услуг по передаче электроэнергии, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, провели проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг, при наличии, и оценку действующих процедур по подтверждению объемов переданной электроэнергии.

***Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности***

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта в пункте 32 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали учетную политику Группы по рассмотрению торговой дебиторской задолженности на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Группы, включая анализ оплаты торговой дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.

Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Группой для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование расчета сумм начисленного резерва.

**Ключевой вопрос аудита**

**Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств**

Признание, оценка и раскрытие резервов и условных обязательств в отношении судебных разбирательств и претензий контрагентов (в том числе территориальных электросетевых и энергосбытовых компаний) являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с тем, что требуют значительных суждений руководства в отношении существенных сумм сальдо расчетов с контрагентами, оспариваемых в рамках судебных разбирательств или находящихся в процессе досудебного урегулирования.

Информация о резервах и условных обязательствах раскрыта в пунктах 31 и 34 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

**Обесценение внеоборотных активов**

В связи с наличием на 31 декабря 2019 г. признаков обесценения внеоборотных активов Группа провела тест на обесценение. Ценность использования основных средств, представляющих собой значительную долю внеоборотных активов Группы, на 31 декабря 2019 г. была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков.

Вопрос тестирования основных средств на предмет обесценения был одним из наиболее существенных для нашего аудита, поскольку остаток основных средств составляет значительную часть всех активов Группы на отчетную дату, а также потому, что процесс оценки руководством ценности использования является сложным, в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе объемов передачи электроэнергии, тарифов на передачу электроэнергии, а также операционных и капитальных затрат, которые зависят от предполагаемых будущих рыночных или экономических условий в Российской Федерации.

Информация о результатах анализа внеоборотных активов на предмет наличия обесценения раскрыта Группой в пункте 14 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Аудиторские процедуры среди прочих включали в себя анализ решений, вынесенных судами различных инстанций, и рассмотрение суждений руководства в отношении оценки вероятности оттока экономических ресурсов вследствие разрешения разногласий, изучение соответствия подготовленной документации положениям действующих договоров и законодательству, анализ раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности информации о резервах и условных обязательствах.

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, оценили применяемые Группой допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от передачи электроэнергии, тарифным решениям, операционным и капитальным затратам, долгосрочным темпам роста тарифов и ставкам дисконтирования. Мы выполнили тестирование входящих данных, заложенных в модель, и тестирование арифметической точности модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы привлекли внутренних специалистов по оценке к анализу модели, использованной для определения возмещаемой стоимости в тесте на обесценение основных средств. Мы также проанализировали чувствительность модели к изменению в основных показателях оценки и раскрываемую Группой информацию о допущениях, от которых в наибольшей степени зависят результаты тестирования на предмет обесценения.



Совершенство бизнеса,  
улучшаем мир

### ***Прочая информация, включенная в годовой отчет***

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем 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 прочей информацией 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. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

### ***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.



Совершенствуя бизнес,  
улучшаем мир

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 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.

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.

Мы также предоставляем комитету по аудиту совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.



Совершенство бизнеса,  
улучшаем мир

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения комитета по аудиту совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - М.С. Хачатурян.

М.С. Хачатурян  
Партнер  
ООО «Эрнст энд Янг»

10 марта 2020 г.

#### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: публичное акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 июля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.  
Местонахождение: 660021, Россия, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Богграда, д. 144А.

#### **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 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Выручка	8	59 118 864	57 051 023
Операционные расходы	10	(54 747 275)	(52 060 469)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(3 660 121)	(3 641 236)
Чистое восстановление (чистое начисление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования		156 147	(942 838)
Прочие доходы	9	2 088 848	2 980 883
<b>Операционная прибыль</b>		<b>2 956 463</b>	<b>3 387 363</b>
Финансовые доходы	12	326 257	283 940
Финансовые расходы	12	(2 558 884)	(2 593 373)
<b>Итого финансовые расходы</b>		<b>(2 232 627)</b>	<b>(2 309 433)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>723 836</b>	<b>1 077 930</b>
Расход по налогу на прибыль	13	(242 827)	(654 546)
<b>Прибыль за период</b>		<b>481 009</b>	<b>423 384</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		9 560	1 924
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	27	(157 959)	(32 501)
Налог на прибыль	13	44 813	12 662
<b>Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		<b>(103 586)</b>	<b>(17 915)</b>
<b>Прочий совокупный доход за период, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>(103 586)</b>	<b>(17 915)</b>
<b>Общий совокупный доход за период</b>		<b>377 423</b>	<b>405 469</b>
<b>Прибыль, причитающаяся:</b>			
Собственникам Компании		468 603	429 363
Держателям неконтролирующих долей		12 406	(5 979)
<b>Общий совокупный доход, причитающийся:</b>			
Собственникам Компании		365 017	411 448
Держателям неконтролирующих долей		12 406	(5 979)
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	24	0.0047	0.0045

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 10 марта 2020 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Руководитель  
 (Приказ № 50-в от 21.02.2020)



*(Handwritten signatures in blue ink)*

И.А. Сорокин

Главный бухгалтер

С.В. Прищепина

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

	<b>Прим.</b>	<b>31 декабря 2019</b> года	<b>31 декабря 2018</b> года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	14	53 969 773	48 168 488
Нематериальные активы	15	934 781	938 798
Активы в форме права пользования	16	2 419 610	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	1 683 191	2 723 193
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	27	415 268	444 621
Прочие внеоборотные финансовые активы	17	48 335	112 189
Отложенные налоговые активы	18	46 663	2 510
Авансы выданные и прочие внеоборотные активы	21	186 629	6 341
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>59 704 250</b>	<b>52 396 140</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	19	1 938 548	1 689 602
Прочие оборотные финансовые активы	17	73 414	-
Предоплата по налогу на прибыль		620 212	440 631
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	8 884 373	10 017 992
Краткосрочные денежные средства, ограниченные к использованию		20 674	132
Денежные средства и их эквиваленты	22	486 790	285 233
Авансы выданные и прочие оборотные активы	21	816 647	1 061 420
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>12 840 658</b>	<b>13 495 010</b>
<b>Итого активы</b>		<b>72 544 908</b>	<b>65 891 150</b>

	<b>Прим.</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	23	9 988 619	9 988 619
Эмиссионный доход		1 198 452	1 198 452
Прочие резервы		(421 285)	(317 715)
Нераспределенная прибыль		6 409 593	5 998 808
<b>Итого капитал, причитающийся собственникам Компании</b>		<b>17 175 379</b>	<b>16 868 164</b>
Неконтролирующие доли участия		16 790	(3 776)
<b>Итого капитал</b>		<b>17 192 169</b>	<b>16 864 388</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные заемные средства	25	26 490 376	21 169 936
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	28	1 753 849	1 575 089
Долгосрочные авансы полученные	30	300 726	64 877
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	871 520	564 607
Отложенные налоговые обязательства	18	580 643	443 622
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>29 997 114</b>	<b>23 818 131</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	25	10 373 536	10 575 271
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	10 996 323	11 292 088
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		1 584 784	1 212 823
Авансы полученные	30	1 176 187	1 139 348
Резервы	31	1 221 465	978 188
Задолженность по текущему налогу на прибыль		3 330	10 913
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>25 355 625</b>	<b>25 208 631</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>55 352 739</b>	<b>49 026 762</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>72 544 908</b>	<b>65 891 150</b>

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

	<b>Прим.</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2019 года</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2018 года</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		481 009	423 384
Прибыль за период			
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	10	4 925 631	4 024 770
Чистое начисление/ (чистое восстановление) убытка от обесценения основных средств и активов в форме права пользования		(156 147)	942 838
Финансовые расходы	12	2 558 884	2 593 373
Финансовые доходы	12	(326 257)	(283 940)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств		109 964	(62 516)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки		3 660 121	3 641 236
Списание кредиторской задолженности		(23 304)	(17 036)
Начисление резервов		717 427	456 027
Прочие неденежные операции		657 624	29 032
Расход по налогу на прибыль		242 827	654 546
<b>Итого влияние корректировок</b>		<b>12 366 770</b>	<b>11 978 330</b>
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		29 353	30 009
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		104 603	(103 159)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		252 792	(862 866)
Изменение долгосрочных авансов выданных и прочих внеоборотных активов		426	915
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		197 959	1 384 967
Изменение долгосрочных авансов полученных		282 106	(83 558)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и резервах</b>		<b>13 715 018</b>	<b>12 768 022</b>
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 949 915)	(925 796)
Изменение авансов выданных и прочих активов		294 978	144 412
Изменение запасов		(90 484)	568 453
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(299 651)	1 685 465
Изменение авансов полученных		(9 418)	(812 927)
Изменение резервов		(474 150)	(755 115)
Прочее		(20 542)	1 147
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>10 165 836</b>	<b>12 673 661</b>
Налог на прибыль уплаченный		(457 847)	(992 227)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(123 925)	-
Проценты уплаченные		(2 800 034)	(2 505 175)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>6 784 030</b>	<b>9 176 259</b>

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

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(10 716 314)	(12 714 764)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		201 523	272 715
Открытие депозитов и приобретение финансовых вложений		-	(73 414)
Проценты полученные		18 286	55 140
Дивиденды полученные		3 696	3 928
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(10 492 809)</b>	<b>(12 456 395)</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Привлечение заемных средств		41 534 042	16 461 581
Погашение заемных средств		(37 795 161)	(13 670 713)
Поступления от эмиссии акций		401 573	-
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании		(100 477)	(363 427)
Платежи по обязательствам по аренде		(129 641)	-
<b>Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>		<b>3 910 336</b>	<b>2 427 441</b>
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>201 557</b>	<b>(852 695)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	22	<b>285 233</b>	<b>1 137 928</b>
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	22	<b>486 790</b>	<b>285 233</b>

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

	<b>Уставный капитал</b>	<b>Эмиссионный доход</b>	<b>Резервы</b>	<b>Нераспределенная прибыль</b>	<b>Итого</b>	<b>Неконтролирующая доля</b>	<b>Итого капитал</b>
<b>Остаток на 1 января 2019 года</b>	<b>9 988 619</b>	<b>1 198 452</b>	<b>(317 715)</b>	<b>5 998 808</b>	<b>16 868 164</b>	<b>(3 776)</b>	<b>16 864 388</b>
Прибыль за период	-	-	-	468 603	468 603	12 406	481 009
Перевод резерва переоценки при выбытии долевой инвестиции	-	-	16	-	16	-	16
Прочий совокупный доход	-	-	(148 399)	-	(148 399)	-	(148 399)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	44 813	-	44 813	-	44 813
<b>Общий совокупный доход за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(103 570)</b>	<b>468 603</b>	<b>365 033</b>	<b>12 406</b>	<b>377 439</b>
<b>Операции с собственниками Компании</b>							
<b>Взносы и выплаты</b>							
Дивиденды акционерам	-	-	-	(393 252)	(393 252)	-	(393 252)
<b>Итого взносов и выплат</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(393 252)</b>	<b>(393 252)</b>	<b>-</b>	<b>(393 252)</b>
<b>Изменения долей в дочерних обществах</b>							
Выпуск акций дочерними обществами	-	-	-	335 434	335 434	8 160	343 594
<b>Итого операций с собственниками Компании</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(57 818)</b>	<b>(57 818)</b>	<b>8 160</b>	<b>(49 658)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2019 года</b>	<b>9 988 619</b>	<b>1 198 452</b>	<b>(421 285)</b>	<b>6 409 593</b>	<b>17 175 379</b>	<b>16 790</b>	<b>17 192 169</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв под эмиссию акций	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
<b>Остаток на 1 января 2018 года</b>	9 988 619	1198 452	-	(299 800)	5 938 557	16 825 828	2 203	16 828 031
Прибыль/(убыток) за период	-	-	-	-	429 363	429 363	(5 979)	423 384
Прочий совокупный доход	-	-	-	(30 577)	-	(30 577)	-	(30 577)
Налог на прибыль в отношении прочего совокупного дохода	-	-	-	12 662	-	12 662	-	12 662
<b>Общий совокупный доход за период</b>	-	-	-	<b>(17 915)</b>	<b>429 363</b>	<b>411 448</b>	<b>(5 979)</b>	<b>405 469</b>
<b>Операции с собственниками Компании</b>								
<b>Взносы и выплаты</b>								
Дивиденды акционерам	-	-	-	-	(369 112)	(369 112)	-	(369 112)
<b>Итого взносов и выплат</b>	-	-	-	-	<b>(369 112)</b>	<b>(369 112)</b>	-	<b>(369 112)</b>
<b>Итого операций с собственниками Компании</b>	-	-	-	-	<b>(369 112)</b>	<b>(369 112)</b>	-	<b>(369 112)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2018 года</b>	<b>9 988 619</b>	<b>1 198 452</b>	-	<b>(317 715)</b>	<b>5 998 808</b>	<b>16 868 164</b>	<b>(3 776)</b>	<b>16 864 388</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

## **1 Общие сведения**

### **(а) Группа и её деятельность**

Основной деятельностью ПАО «МРСК Сибири» (далее именуемое ПАО «МРСК Сибири» или «Компания») и его дочерних обществ (далее - совместно именуемые «Группа») является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, оказание услуг по технологическому присоединению потребителей к сетям, а также продажа электроэнергии конечному потребителю в ряде регионов Российской Федерации.

Юридический и фактический адрес ПАО «МРСК Сибири»: Российская Федерация, 660021, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Бограда, д.144а.

Головной материнской компанией является ПАО «Россети».

### **(б) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность**

Группа осуществляет свою деятельность в 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. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2019 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами, что привело к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы.

Руководство Группы принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы в текущих условиях. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и, как следствие, текущие оценки и ожидания руководства Группы могут отличаться от фактических результатов.

### **(в) 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 2019 года доля Российской Федерации в уставном капитале ПАО «МРСК Сибири» составила 0,05%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 0,05%, в привилегированных – 0% (по состоянию на 31 декабря 2018 года – 0,05%, в том числе в обыкновенных голосующих акциях – 0,05%, в привилегированных – 0%).

Государство оказывает влияние на деятельность Группы посредством представительства в Совете директоров материнской компании ПАО «Россети», регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Группы (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков, пр.) входит значительное количество предприятий, связанных с государством.

## **2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности**

### **(а) Заявление о соответствии МСФО**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была 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 рублей.

### **(г) 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».

### **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.

### **(д) Изменение учетной политики**

С 1 января 2019 года Группа начала применять МСФО (IFRS) 16 «Аренда», как описано ниже.

#### **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

Новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный в 2016 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. Стандарт представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя, упраздняя классификацию аренды на операционную и финансовую.

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.

В отношении отдельного договора аренды, может быть принято решение о квалификации договора как аренды, в котором актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по такому договору будут признаваться в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Группа определяет срок аренды как подлежащий досрочному прекращению период, в течение которого Группа имеет право пользоваться базовым активом, вместе с:

- периодами, в отношении которых действует опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион; и
- периодами, в отношении которых действует опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.

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.

Основными объектами аренды Группы являются объекты электросетевого хозяйства (сети линий электропередачи, оборудование для передачи электроэнергии, прочее) и земельные участки. Группа также арендует нежилую недвижимость и транспортные средства.

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.

Группой был применен модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения – 1 января 2019 года. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная в отношении обязательств по аренде, признанных в отчете о финансовом положении на дату первоначального применения, составила 8,6%.

Группа также использовала разрешенные упрощения практического характера, не применяла новый стандарт к договорам аренды, срок которых истекает в течение двенадцати месяцев с даты перехода.

Обесценение АПП по состоянию на 1 января 2019 года отсутствует.

Эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» оказал следующее влияние на активы и обязательства Группы:

	<u>На 1 января 2019 года</u>
<i>Активы</i>	
Активы в форме права пользования	912 340
Авансы выданные и прочие оборотные активы	(15 923)
<i>Обязательства</i>	
Долгосрочные обязательства по аренде (в составе долгосрочных заемных средств)	864 211

Краткосрочные обязательства по аренде (в составе краткосрочных заемных средств)	49 936
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(17 730)

Ниже представлена сверка между договорными обязательствами по операционной аренде, раскрытыми согласно МСФО (IAS) 17 на 31 декабря 2018 года и обязательствами по аренде, признанными в отчете о финансовом положении на 1 января 2019 года согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

	<b>На 1 января 2019 года</b>
Обязательство по операционной аренде на 31 декабря 2018 года, раскрытое в консолидированной финансовой отчетности Группы	2 818 176
Освобождение, касающееся признания краткосрочных договоров аренды	(51 507)
Эффект дисконтирования	(1 567 098)
Прочие факторы	(285 424)
<b>Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 1 января 2019 года</b>	<b>914 147</b>

## **(е) Изменения в представлении**

### **Реклассификация сравнительных данных**

В отчетном периоде Группа изменила представление отдельных показателей с целью представления более точной информации об их характере в консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Для обеспечения сопоставимости, были сделаны реклассификации показателей предыдущего отчетного периода:

- Начисление (восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки, ранее раскрываемое в Примечании «Операционные расходы», выделено в отдельную статью в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- Чистое начисление (чистое восстановление) убытка от обесценения основных средств, ранее раскрываемое в Примечании «Операционные расходы», выделено в отдельную статью в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- Прочие доходы и прочие расходы, ранее раскрываемые в Примечании «Чистые прочие доходы», выделены в отдельные статьи в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- Авансы выданные и прочие нефинансовые активы, ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая дебиторская задолженность», выделены в отдельные статьи «Авансы выданные и прочие оборотные активы», «Авансы выданные и прочие внеоборотные активы» в консолидированном отчете о финансовом положении.
- Долгосрочные и краткосрочные авансы полученные (обязательства по договорам), ранее раскрываемые в Примечании «Торговая и прочая кредиторская задолженность», выделены в отдельные статьи в консолидированном отчете о финансовом положении.
- Начисление резервов, изменение авансов выданных и прочих активов, авансов полученных, долгосрочной задолженности выделены в отдельные статьи в консолидированном отчете о движении денежных средств.
- Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль, ранее раскрываемая в Примечании «Торговая и прочая кредиторская задолженность», выделена как отдельная статья в консолидированном отчете о финансовом положении.

### **(ж) Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций**

За исключением изменений в учетной политике, описанных в разделе 2 (д), следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2019 года, не оказали влияния на данную консолидированную финансовую отчетность:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала
- Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

- 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.

- 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.

- Определение бизнеса - Поправки к МСФО (IFRS) 3.

Данные поправки вносят изменения в определение бизнеса и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет.

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1.

Данные поправки уточняют критерии классификации обязательств в качестве долгосрочных и краткосрочных (в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода).

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки» - не применимы к Группе.

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

### **3 Основные принципы учетной политики**

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, за исключением изменений в учетной политике, раскрытых в Примечании 2 (д) и связанных с началом применения с 1 января 2019 года МСФО (IFRS) 16 «Аренда», а также реклассификации сравнительных данных, раскрытых в пояснении 2(е).

#### **(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 гудвил 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 гудвил не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

#### **iv. Приобретение бизнеса у 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) 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.

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 долевые инструменты 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 долевых инструментов 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.

**(в) Уставный капитал**

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

**(г) 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 2007 года, т. е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости (условно-первоначальной 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 по строке «Чистые прочие доходы/(расходы)» в составе прибыли или убытка за период.

**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 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, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из срока аренды и срока полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

– здания	3 – 99 лет;
– сети линий электропередачи	3 – 91 лет;
– оборудование для передачи электроэнергии	1 – 91 лет;
– прочие активы	1 – 97 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

## **(д) Нематериальные активы**

### **i. Гудвил**

Гудвил («отрицательный гудвил») возникает при приобретении дочерних, ассоциированных и совместных предприятий. В отношении оценки гудвила при первоначальном признании см. Примечание 3 (а) (ii).

#### *Последующая оценка*

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.

### **ii. Прочие нематериальные активы**

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

### **iii. Последующие затраты**

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

### **iv. Амортизация**

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от гудвила, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в прибыли или убытке линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Лицензии и сертификаты 1–10 лет;
- Программное обеспечение 1–15 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

## **(е) Обесценение нефинансовых активов**

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

В отношении гудвила возмещаемая стоимость рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату. 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»).

Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы единиц, генерирующих потоки денежных средств, к которым он относится.

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 гудвила, 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 гудвила, 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.

### **(ж) 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.

### **(з) 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.

### **(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.

#### **(л) Резервы**

Резерв 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 потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва 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.

#### **(м) 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.

#### *Услуги по передаче электроэнергии, продажа электроэнергии и мощности*

Группа передает контроль над услугой или товаром в течение периода, и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в течение периода (расчетный месяц); для оценки степени выполнения обязанности к исполнению используется метод результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии, стоимость проданных объемов электроэнергии и мощности).

Тарифы на услуги по передаче электроэнергии (в отношении всех субъектов Российской Федерации) и продаже электроэнергии и мощности на регулируемом рынке (в отношении субъектов Российской Федерации, не объединенных в ценовые зоны оптового рынка электроэнергии) утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов (далее – региональные регулирующие органы) в рамках предельных минимальных и (или) максимальных уровней, утверждаемых Федеральной антимонопольной службой.

#### *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), 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.

#### *Прочие услуги*

Выручка от предоставления услуг по монтажу, ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, строительных 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).

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

#### **(н) 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.

#### **(o) 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.

#### **(n) 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.

#### **(p) Расход по налогу 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.

#### **(с) Прибыль на акцию**

Для расчета базовой прибыли на акцию, прибыль или убыток распределяется между обыкновенными акциями и привилегированными акциями, пропорционально доле каждого инструмента в прибыли или убытке, исходя из предположения о том, что вся прибыль (или убыток) за отчетный период была распределена. Общая прибыль или убыток, относимые на каждый из двух классов долевых инструментов (обыкновенные акции и привилегированные акции), определяется путем сложения суммы, относимой на дивиденды, и сумм, относимых на участие в прибыли. Определенная таким образом общая прибыль или убыток делится на число тех находящихся в обращении акций, на которые эта прибыль относится.

## **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

	<b>Страна регистрации</b>	<b>Доля собственности / голосующих акций, %</b>	
		<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
АО «Тываэнерго»	Российская Федерация	58,63	98,96
АО «Соцфера»	Российская Федерация	100	100
АО «ЭСК Сибири»	Российская Федерация	100	100

## 6 Неконтролирующие доли

Следующая таблица содержит обобщенную информацию до исключения внутригрупповых расчетов в отношении каждого дочернего предприятия Группы, неконтролирующая доля участия в которых является существенной.

	По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019		По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018	
	АО «Тываэнерго»	Итого	АО «Тываэнерго»	Итого
<b>Неконтролирующая доля в процентах</b>	<b>41,37</b>	<b>41,37</b>	<b>1,04</b>	<b>1,04</b>
Внеоборотные активы	1 841 761	1 841 761	1 175 864	1 175 864
Оборотные активы	571 712	571 712	394 487	394 487
Долгосрочные обязательства	(1 686 462)	(1 686 462)	(1 564 826)	(1 564 826)
Краткосрочные обязательства	(686 427)	(686 427)	(368 594)	(368 594)
<b>Чистые активы</b>	<b>40 585</b>	<b>40 585</b>	<b>(363 069)</b>	<b>(363 069)</b>
<b>Балансовая стоимость неконтролирующей доли</b>	<b>16 790</b>	<b>16 790</b>	<b>(3 776)</b>	<b>(3 776)</b>
Выручка	1 566 444	1 566 444	1 371 727	1 371 727
Прибыль	60 058	60 058	(956 758)	(956 758)
<b>Общий совокупный доход/(расход)</b>	<b>60 058</b>	<b>60 058</b>	<b>(956 758)</b>	<b>(956 758)</b>
Прибыль/(убыток), приходящаяся на неконтролирующую долю	12 406	12 406	(5 979)	(5 979)
Денежные потоки от операционной деятельности	266 977	266 977	(37 526)	(37 526)
Денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(459 272)	(459 272)	(80 721)	(80 721)
Денежные потоки от финансовой деятельности:	401 573	401 573	-	-
<b>Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>209 278</b>	<b>209 278</b>	<b>(118 247)</b>	<b>(118 247)</b>

## 7 Информация по сегментам

Правление ПАО «МРСК Сибири» является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

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

Для отражения результатов деятельности каждого отчетного сегмента используются показатели выручки, EBITDA, поскольку они включаются во внутреннюю управленческую отчетность, подготовленную на основании данных отчетности РСБУ и на регулярной основе анализируются и оцениваются Правлением. Показатель EBITDA рассчитывается как прибыль или убыток до процентных расходов, налогообложения и амортизации. Правление считает, что эти показатели наиболее актуальны при оценке результатов определенных сегментов по отношению к прочим сегментам и прочим компаниям, которые осуществляют деятельность в данной отрасли.

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

- Филиал «Алтайэнерго», филиал «Бурятэнерго», филиал «Горно-Алтайские электрические сети», филиал «Кузбассэнерго-РЭС», филиал «Красноярскэнерго», филиал «Омскэнерго», филиал «Хакасэнерго», филиал «Читаэнерго», дочернее общество «Тываэнерго».
- Прочие сегменты

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 Правлению, 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 2019 года:

	Алтай- энерго	Бурят- энерго	Горно- Алтайские электричес- кие сети	Кузбассэ нерго-РЭС	Красноярск- энерго	Омскэнерго	Хакас- энерго	Читаэнерго	Тываэнерго	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	7 009 004	6 158 289	1 233 137	8 986 828	14 284 939	6 700 297	5 223 048	7 859 952	1 566 443	71 574.00	<b>59 093 511</b>
Выручка от продаж между сегментами	396	-	-	107	358	3	-	3 410	1	217 589.00	<b>221 864</b>
<b>Выручка сегментов</b>	<b>7 009 400</b>	<b>6 158 289</b>	<b>1 233 137</b>	<b>8 986 935</b>	<b>14 285 297</b>	<b>6 700 300</b>	<b>5 223 048</b>	<b>7 863 362</b>	<b>1 566 444</b>	<b>289 163</b>	<b>59 315 375</b>
В т.ч.											
<i>Передача электроэнергии</i>	6 928 744	6 061 403	1 183 889	8 822 191	14 074 397	6 571 807	1 016 674	7 147 755	1 513 699	-	<b>53 320 559</b>
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	30 004	49 848	37 424	125 235	153 617	80 707	11 316	672 504	38 264	-	<b>1 198 919</b>
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	-	-	-	-	-	-	4 187 551	-	-	-	<b>4 187 551</b>
<i>Прочая выручка</i>	50 652	47 038	11 824	39 509	57 283	47 786	7 507	43 103	14 481	289 163	<b>608 346</b>
Финансовые доходы	191	132	5	296	3 646	200	200	398	6 652	113	<b>11 833</b>
Финансовые расходы	(162 450)	(421 518)	(7 537)	(157 423)	(1 174 596)	(7 302)	(283 819)	(171 891)	-	(1 494)	<b>(2 388 030)</b>
Амортизация	906 781	503 017	247 643	1 190 934	1 014 662	706 330	305 323	795 883	98 629	9 216	<b>5 778 418</b>
<b>ЕВИТДА</b>	<b>1 129 673</b>	<b>177 643</b>	<b>301 704</b>	<b>2 370 605</b>	<b>2 529 679</b>	<b>922 550</b>	<b>22 564</b>	<b>33 732</b>	<b>100 571</b>	<b>17 443</b>	<b>7 606 164</b>
<b>Активы сегментов</b>	<b>11 834 586</b>	<b>8 183 804</b>	<b>3 063 641</b>	<b>11 604 686</b>	<b>18 113 507</b>	<b>8 903 246</b>	<b>4 352 192</b>	<b>12 108 789</b>	<b>2 772 607</b>	<b>466 671</b>	<b>81 403 729</b>
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	10 948 497	3 828 122	2 889 210	10 314 972	15 029 557	7 754 697	3 452 254	8 026 193	1 872 571	80 590	<b>64 196 663</b>
Капитальные вложения	1 122 216	821 954	507 313	1 273 550	3 441 745	1 114 852	350 563	1 460 258	728 687	233 619	<b>11 054 757</b>
<b>Обязательства сегментов</b>	<b>3 770 066</b>	<b>7 136 289</b>	<b>724 273</b>	<b>3 744 458</b>	<b>20 654 565</b>	<b>2 500 306</b>	<b>4 947 047</b>	<b>4 940 608</b>	<b>2 314 910</b>	<b>387 960</b>	<b>51 120 482</b>

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

	Алтай- энерго	Бурят- энерго	Горно- Алтайские электричес- кие сети	Кузбас энерго-РЭС	Красноярск- энерго	Омскэнерго	Хакас- энерго	Читаэнерго	Тываэнерго	Прочее	Итого
Выручка от внешних покупателей	7 791 862	5 219 563	1 217 337	8 459 656	14 525 112	6 570 630	4 557 664	7 219 928	1 371 727	67 883	<b>57 001 362</b>
Выручка от продаж между сегментами	792	-	-	321	286	-	-	13 211	-	80 756	<b>95 366</b>
<b>Выручка сегментов</b>	<b>7 792 654</b>	<b>5 219 563</b>	<b>1 217 337</b>	<b>8 459 977</b>	<b>14 525 398</b>	<b>6 570 630</b>	<b>4 557 664</b>	<b>7 233 139</b>	<b>1 371 727</b>	<b>148 639</b>	<b>57 096 728</b>
В т.ч.											
<i>Передача электроэнергии</i>	7 379 949	5 115 026	1 185 415	8 389 428	14 199 616	6 425 215	1 536 250	7 133 148	1 323 178	-	<b>52 687 225</b>
<i>Услуги по технологическому присоединению к электросетям</i>	336 471	85 299	24 710	36 531	282 317	114 968	57 522	57 332	33 649	-	<b>1 028 799</b>
<i>Продажа электроэнергии и мощности</i>	-	-	-	-	-	-	2 958 313	-	-	-	<b>2 958 313</b>
<i>Прочая выручка</i>	76 234	19 238	7 212	34 018	43 465	30 447	5 579	42 659	14 900	148 639	<b>422 391</b>
Финансовые доходы	3 086	405	262	911	5 169	335	1 841	446	7 506	183	<b>20 144</b>
Финансовые расходы	(103 295)	(342 717)	-	(143 769)	(997 073)	(32 484)	(212 031)	(184 298)	-	-	<b>(2 015 667)</b>
Амортизация	840 626	437 083	234 774	1 027 302	873 549	650 030	298 425	795 800	103 471	4 677	<b>5 265 737</b>
<b>ЕВИТДА</b>	<b>1 654 736</b>	<b>1 138 365</b>	<b>153 396</b>	<b>1 915 865</b>	<b>3 041 690</b>	<b>932 585</b>	<b>(1 406 150)</b>	<b>1 763 898</b>	<b>(1 027 925)</b>	<b>18 383</b>	<b>8 184 843</b>
<b>Активы сегментов</b>	<b>11 713 981</b>	<b>8 087 923</b>	<b>2 910 925</b>	<b>11 262 404</b>	<b>16 319 743</b>	<b>8 313 247</b>	<b>4 253 368</b>	<b>12 715 970</b>	<b>1 919 623</b>	<b>220 974</b>	<b>77 718 158</b>
В т.ч. основные средства и незавершенное строительство	10 828 059	3 539 702	2 771 689	10 252 416	13 114 224	7 365 164	3 441 103	7 467 240	1 267 998	109 691	<b>60 157 286</b>
Капитальные вложения	1 449 481	960 630	468 152	2 541 883	4 682 183	1 242 590	719 291	1 014 394	200 744	20 940	13 300 288
<b>Обязательства сегментов</b>	<b>3 654 755</b>	<b>6 238 709</b>	<b>526 726</b>	<b>4 220 443</b>	<b>19 162 934</b>	<b>1 989 314</b>	<b>4 444 813</b>	<b>4 571 636</b>	<b>1 922 215</b>	<b>147 543</b>	<b>46 879 088</b>

**(б) Сверка основных показателей сегментов, представляемых Правлению Группы, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности:**

Сверка выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
<b>Выручка сегментов</b>	<b>59 315 375</b>	<b>57 096 728</b>
Исключение выручки от продаж между сегментами	(221 864)	(95 366)
Прочие корректировки	(6 271)	(2 611)
Нераспределенная выручка	31 624	52 272
<b>Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>59 118 864</b>	<b>57 051 023</b>

Сверка EBITDA отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
<b>EBITDA отчетных сегментов</b>	<b>7 606 166</b>	<b>8 184 843</b>
Дисконтирование финансовых инструментов	292 878	(322 669)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	1 486	(53 188)
Корректировка по аренде	471 413	-
Чистое начисление (чистое восстановление) убытка от обесценения основных средств	156 147	(942 838)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(178 307)	43 015
Сторнирование пересчета стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (перенос переоценки в капитал)	(9 560)	(1 924)
Прочие корректировки	(74 831)	682 485
Нераспределенные показатели	(105 453)	(471 327)
<b>EBITDA Группы</b>	<b>8 159 939</b>	<b>7 118 397</b>
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	(4 925 634)	(4 024 770)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	(2 386 547)	(2 015 697)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(123 925)	-
Расход по налогу на прибыль	(242 827)	(654 546)
<b>Консолидированная прибыль за период в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>481 009</b>	<b>423 384</b>

Сверка итоговой суммы активов отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
<b>Итоговая сумма активов сегментов</b>	<b>81 403 729</b>	<b>77 718 158</b>
Расчеты между сегментами	(333 239)	(52 696)
Внутригрупповые финансовые активы	(663 900)	(663 900)
Корректировка стоимости основных средств	(2 731 628)	(2 892 393)
Обесценение основных средств	(8 113 990)	(9 217 868)
Признание актива в форме права пользования	1 308 245	-
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	415 268	444 621
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	57 319	57 319
Корректировка отложенных налоговых активов	(2 529 148)	(2 244 724)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(377 740)	(674 679)
Прочие корректировки	169 233	316 466
Нераспределенные показатели	3 940 759	3 100 846
<b>Итоговая сумма активов в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>72 544 908</b>	<b>65 891 150</b>

Сверка итоговой суммы обязательств отчетных сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
<b>Итоговая сумма обязательств сегментов</b>	<b>51 120 482</b>	<b>46 879 085</b>
Расчеты между сегментами	(333 239)	(52 696)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(3 097 960)	(2 990 793)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	871 520	564 607
Признание обязательств по аренде	1 345 851	-
Дисконтирование кредиторской задолженности	(1 610)	(5 671)
Прочие корректировки	(175 575)	(43 480)
Нераспределенные показатели	5 623 270	4 675 710
<b>Итоговая сумма обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>55 352 739</b>	<b>49 026 762</b>

**(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 2019 года и 31 декабря 2018 года, у Группы было три контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Группы. Выручка, полученная от указанных контрагентов, отражена в отчетности операционных сегментов: Алтайэнерго, Бурятэнерго, ГАЭС, Кузбассэнерго-РЭС, Омскэнерго, Хакасэнерго, Читаэнерго.

Общая сумма выручки, полученная от ПАО «Красноярскэнергосбыт» за 2019 год, составила 8 699 548 тыс. руб., или 14,7% от суммарной выручки Группы (в 2018 году 9 019 045 тыс. руб., или 15,8%).

Общая сумма выручки, полученная АО «Читаэнергосбыт» за 2019 год составила 8 245 328 тыс. руб., или 13,9% от суммарной выручки Группы (в 2018 году 6 760 512 тыс. руб. или 11,8%).

Общая сумма выручки, полученная от ООО «Русэнергосбыт» за 2019 год, составила 6 398 273 тыс. руб., или 10,8% от суммарной выручки Группы (в 2018 году – 6 229 771 тыс. руб., или 10,9%).

**8 Выручка**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Передача электроэнергии	53 320 559	52 687 225
Продажа электроэнергии и мощности	4 187 551	2 958 313
Технологическое присоединение к электросетям	1 198 919	1 028 799
Прочая выручка	351 317	322 659
	<b>59 058 346</b>	<b>56 996 996</b>
Выручка по договорам аренды	<b>60 518</b>	<b>54 027</b>
	<b>59 118 864</b>	<b>57 051 023</b>

В состав прочей выручки входит в основном выручка от предоставления услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, по ограничению и возобновлению режима потребления электроэнергии, по совместной подвеске (ВОЛС, уличное освещение) и строительству электросетевых объектов.

**9 Прочие доходы**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	38 946	58 598
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	1 553 089	1 904 920
Доходы от компенсации потерь в связи с выбытием/ликвидацией электросетевого имущества	102 794	-
Страховое возмещение	64 849	34 356
Списание кредиторской задолженности	23 304	17 036
Прочие доходы	305 866	965 973
	<b>2 088 848</b>	<b>2 980 883</b>

## 10 Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Расходы на вознаграждения работникам	15 450 537	14 230 416
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	4 925 631	4 024 770
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	9 127 796	8 905 093
Электроэнергия для продажи	2 189 466	1 514 094
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	572 729	573 934
Прочие материальные расходы	3 002 253	3 128 225
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	12 805 387	12 647 622
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	347 470	626 397
Прочие работы и услуги производственного характера	797 224	1 304 247
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	910 933	1 113 371
Аренда	103 141	278 604
Страхование	74 418	73 351
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	183 455	198 540
Охрана	237 773	205 993
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	196 824	180 763
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	242 490	236 221
Транспортные услуги	56 749	51 417
Прочие услуги	544 455	481 166
Резервы	717 427	456 027
Прочие расходы	2 261 117	1 830 218
	<b>54 747 275</b>	<b>52 060 469</b>

## 11 Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Заработная плата	11 723 247	10 957 651
Взносы на социальное обеспечение	3 463 725	3 213 831
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	159 431	(45 027)
Прочее	104 134	103 961
	<b>15 450 537</b>	<b>14 230 416</b>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, не было отчислений по программам с установленными взносами.

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании «Связанные стороны».

## 12 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход по займам выданным, банковским депозитам, векселям и остаткам на банковских счетах	18 286	55 140
Дивиденды к получению	3 696	3 928
Амортизация дисконта по финансовым активам	304 275	224 872
	<b>326 257</b>	<b>283 940</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	2 386 547	2 015 697
Процентные расходы по обязательствам по аренде	123 925	-
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	44 351	30 135
Эффект от первоначального дисконтирования финансовых активов	-	526 505
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	4 061	21 036
	<b>2 558 884</b>	<b>2 593 373</b>

### 13 Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
<b>Текущий налог на прибыль</b>		
Начисление текущего налога	(187 552)	(596 095)
Корректировка налога за прошлые периоды	82 406	93 538
<b>Итого</b>	<b>(105 146)</b>	<b>(502 557)</b>
<b>Отложенный налог на прибыль</b>		
Начисление и восстановление временных разниц	(137 681)	(151 989)
<b>Итого</b>	<b>(137 681)</b>	<b>(151 989)</b>
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(242 827)</b>	<b>(654 546)</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа пересчитала налог на прибыль в связи с обнаружением фактов не отражения или неполноты отражения сведений в поданной в налоговый орган налоговой декларации, а так же в результате урегулирования разногласий с контрагентами (в том числе в судебном порядке). В результате налог на прибыль, излишне начисленный в предыдущие периоды, составил согласно уточненным налоговым декларациям, предоставленным в налоговые органы, 84 591 тыс. руб., кроме того, увеличен размер налогового убытка за 2016 год на 427 106 тыс. руб.

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года			За год, закончившийся 31 декабря 2018 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	9 560	(1 912)	7 648	1 924	(385)	1 539
Переоценка обязательств по программам с установленными выплатами	(157 959)	46 725	(111 234)	(32 501)	13 047	(19 454)
	<b>(148 399)</b>	<b>44 813</b>	<b>(103 586)</b>	<b>(30 577)</b>	<b>12 662</b>	<b>(17 915)</b>

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 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 2019 года		За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
		%		%
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>	<b>723 836</b>		<b>1 077 930</b>	
<b>Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 20%</b>	<b>(144 767)</b>	<b>20%</b>	<b>(215 586)</b>	<b>20%</b>
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(98 060)	14%	(438 960)	41%
	<b>(242 827)</b>		<b>(654 546)</b>	

## 14 Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропереда- чи	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
<b>На 1 января 2018 года</b>	<b>13 327 504</b>	<b>42 658 357</b>	<b>17 425 930</b>	<b>11 678 748</b>	<b>5 946 651</b>	<b>91 037 190</b>
Поступления	161 128	541 063	146 562	954 262	11 545 044	13 348 059
Ввод в эксплуатацию	1 016 695	5 921 823	3 781 962	1 286 770	(12 007 250)	-
Выбытия	(26 937)	(27 297)	(48 029)	(270 779)	(383 336)	(756 378)
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>14 478 390</b>	<b>49 093 946</b>	<b>21 306 425</b>	<b>13 649 000</b>	<b>5 101 109</b>	<b>103 628 870</b>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
<b>На 1 января 2018 года</b>	<b>(6 689 214)</b>	<b>(27 136 648)</b>	<b>(9 537 156)</b>	<b>(7 595 564)</b>	-	<b>(50 958 582)</b>
Начисленная амортизация	(496 042)	(1 690 960)	(774 802)	(896 308)	-	(3 858 112)
Выбытия	13 474	7 572	13 498	264 606	-	299 150
Обесценение/восстановлен- ие обесценения	(242 116)	(329 598)	(411 118)	39 994	-	(942 838)
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>(7 413 898)</b>	<b>(29 149 634)</b>	<b>(10 709 578)</b>	<b>(8 187 272)</b>	-	<b>(55 460 382)</b>
<i>Остаточная стоимость</i>						
<b>На 1 января 2018 года</b>	<b>6 638 290</b>	<b>15 521 710</b>	<b>7 888 774</b>	<b>4 083 183</b>	<b>5 946 651</b>	<b>40 078 608</b>
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>7 064 492</b>	<b>19 944 312</b>	<b>10 596 847</b>	<b>5 461 728</b>	<b>5 101 109</b>	<b>48 168 488</b>

	Земельные участки и здания	Сети линий электропередач	Оборудование для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>14 478 390</b>	<b>49 093 946</b>	<b>21 306 425</b>	<b>13 649 000</b>	<b>5 101 109</b>	<b>103 628 870</b>
<b>На 1 января 2019 года</b>	<b>14 478 390</b>	<b>49 093 946</b>	<b>21 306 425</b>	<b>13 649 000</b>	<b>5 101 109</b>	<b>103 628 870</b>
Реклассификация между группами	(93 220)	3 628	188 447	(98 855)	-	-
Поступления	10 785	136 249	126 828	164 848	10 530 968	10 969 678
Ввод в эксплуатацию	696 300	4 560 173	3 146 210	2 146 226	(10 548 909)	-
Выбытия	(49 715)	(14 635)	(46 591)	(60 164)	(837 101)	(1 008 206)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>15 042 540</b>	<b>53 779 361</b>	<b>24 721 319</b>	<b>15 801 055</b>	<b>4 246 067</b>	<b>113 590 342</b>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>						
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>(7 413 898)</b>	<b>(29 149 634)</b>	<b>(10 709 578)</b>	<b>(8 187 272)</b>	-	<b>(55 460 382)</b>
<b>На 1 января 2019 года</b>	<b>(7 413 898)</b>	<b>(29 149 634)</b>	<b>(10 709 578)</b>	<b>(8 187 272)</b>	-	<b>(55 460 382)</b>
Реклассификация между группами	14 427	(1 375)	(103 498)	90 446	-	-
Начисленная амортизация	(480 952)	(2 000 954)	(890 649)	(1 057 363)	-	(4 429 918)
Выбытия	20 082	10 640	26 623	56 239	-	113 584
Обесценение/восстановлен ие обесценения	14 585	98 281	(52 803)	96 084	-	156 147
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>(7 845 756)</b>	<b>(31 043 042)</b>	<b>(11 729 905)</b>	<b>(9 001 866)</b>	-	<b>(59 620 569)</b>
<i>Остаточная стоимость</i>						
<b>На 1 января 2019 года</b>	<b>7 064 492</b>	<b>19 944 312</b>	<b>10 596 847</b>	<b>5 461 728</b>	<b>5 101 109</b>	<b>48 168 488</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>7 196 784</b>	<b>22 736 319</b>	<b>12 991 414</b>	<b>6 799 189</b>	<b>4 246 067</b>	<b>53 969 773</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 22 117 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 157 036 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 373 813 тыс. руб., (на 31 декабря 2018 года: 340 841 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, капитализированные проценты составили 406 008 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 489 824 тыс. руб.), ставка капитализации составила 8,40 % (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года – 8,20 %).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, амортизационные отчисления были капитализированы в стоимость объектов капитального строительства в сумме 48 687 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в сумме 55 289 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, нет.

### Обесценение основных средств

В связи с наличием признаков обесценения внеоборотных активов, Группа провела тест на обесценение на 31 декабря 2019 года. Для этого были проанализированы потоки денежных средств, рассчитанная стоимость возмещения была сопоставлена с балансовой стоимостью внеоборотных активов.

Большая часть основных средств Группы являются 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 на 31 декабря 2019 года была определена с помощью метода дисконтированных денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Группой 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 2020 г.-2024 г. (для следующих генерирующих единиц: филиала «Алтайэнерго», филиала «Бурятэнерго», филиала «Горно-Алтайские электрические сети», филиала «Кузбассэнерго-РЭС», филиала «Омскэнерго», филиала «Хакасэнерго», филиала «Читаэнерго», АО «Тываэнерго») на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, установленных регулирующими органами на 2020 год.

Источником для прогноза тарифов на передачу электроэнергии для прогнозного периода являются показатели бизнес-плана, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии со Среднесрочным прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации до 2024 года (базовый вариант) от 01.10.2018 г.

Темпы роста тарифов в 2020 – 2024 гг. ограничены темпами роста инфляции по прогнозу МЭР в размере 4%.

Прогнозируемые объемы передачи электроэнергии для всех генерирующих единиц были определены на основе финансово-экономических моделей на 2020-2024 гг.

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

Долгосрочный темп роста в постпрогнозном периоде составил 4,0 % для всех генерирующих единиц.

По результатам тестирования на 31 декабря 2019 года убыток по обесценению основных средств признан в размере 726 915 тыс. руб., в том числе, по ЕГДС Алтайэнерго – 726 915 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 года был восстановлен убыток от обесценения, признанный в прошлые отчетные периоды, в общей сумме 883 062 тыс. руб., в том числе по ЕГДС Бурятэнерго – 806 673 тыс. руб., по ЕГДС Горно-Алтайские электрические сети – 46 203 тыс. руб., по ЕГДС Читаэнерго – 30 186 тыс. руб.

В рамках сформированной модели руководство Группы ожидает достижение и сохранение в распоряжении Группы:

- в филиале Алтайэнерго экономии затрат на оплату потерь в размере 1 264 806 тыс. руб. в течение 2020-2024 гг. и далее в постпрогнозном периоде ежегодно не менее 180 575 тыс. руб., а также дополнительно около 322 890 тыс. руб. в течение 2020-2024 гг. и далее не менее 69 703 тыс. руб. ежегодно выпадающих доходов, подлежащих к включению в состав НВВ в

последующих периодах регулирования в соответствии с действующим законодательством в области тарифного регулирования;

- в филиале Бурятэнерго экономии затрат на оплату потерь в размере 338 084 тыс. руб. в течение 2020-2024 гг. и далее в постпрогнозом периоде ежегодно не менее 90 930 тыс. руб.;
- в филиале Горно-Алтайские электрические сети экономии затрат на оплату потерь в размере 393 878 тыс. руб. в течение 2020-2024 гг. и далее в постпрогнозом периоде ежегодно не менее 96 155 тыс. руб.;
- в филиале Кузбассэнерго-РЭС экономии затрат на оплату потерь в размере 1 901 067 тыс. руб. в течение 2020-2024 гг. и далее в постпрогнозом периоде ежегодно не менее 424 854 тыс. руб., а также дополнительно около 3 121 109 тыс. руб. в течение 2020-2024 гг. и далее не менее 563 860 тыс. руб. ежегодно выпадающих доходов, подлежащих к включению в состав НВВ в последующих периодах регулирования в соответствии с действующим законодательством в области тарифного регулирования;
- в филиале Омскэнерго экономии затрат на оплату потерь в размере 711 653 тыс. руб. в течение 2020-2024 гг. и далее в постпрогнозом периоде ежегодно не менее 169 888 тыс. руб.;
- в филиале Хакасэнерго дополнительно около 1 358 263 тыс. руб. в течение 2020-2024 гг. и далее не менее 367 709 тыс. руб. ежегодно выпадающих доходов, подлежащих к включению в состав НВВ в последующих периодах регулирования в соответствии с действующим законодательством в области тарифного регулирования;
- в Тываэнерго экономии затрат на оплату потерь в размере 57 278 тыс. руб. в течение 2020-2024 гг. и далее в постпрогнозом периоде ежегодно не менее 42 012 тыс. руб., а также дополнительно около 992 714 тыс. руб. в течение 2020-2024 гг. и далее не менее 379 081 тыс. руб. ежегодно выпадающих доходов подлежащих к включению в состав НВВ в последующих периодах регулирования в соответствии с действующим законодательством в области тарифного регулирования;
- в филиале Читаэнерго экономии затрат на оплату потерь в размере 621 987 тыс. руб. в течение 2020-2024 гг. и далее в постпрогнозом периоде ежегодно не менее 233 708 тыс. руб.

При этом планируется, в силу статьи 4 Федерального закона от 27.12.2018 № 522-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с развитием систем учета электрической энергии (мощности) в Российской Федерации» для организаций, оказывающих услуги по передаче электрической энергии, достигнутая экономия на оплату потерь сохраняется в необходимой валовой выручке, утверждаемой для регулируемой организации.

Дополнительно Группа будет экономить на остальных, отраженных в НВВ, расходах по отношению к включенным регулятором в состав НВВ величины таких расходов.

Чувствительность ценности использования основных средств к изменениям в основных предпосылках в расчете, представлена в таблице ниже в разрезе ЕГДС:

#### **Алтайэнерго**

Чувствительность ценности использования основных средств к изменениям в основных предпосылках в расчете, представлена в таблице ниже:

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-12%	18%
Изменение НВВ в прогнозном и постпрогнозом периоде на 5%	88%	-98%
Изменение уровня операционных расходов в прогнозном и постпрогнозом периоде на 10%	-100%	162%
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) в прогнозном и постпрогнозом периоде на 10%	-3%	3%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозом периоде на 1%	14%	-9%

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строится модель обесценения для филиала на 31 декабря 2019 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования на 1% приводит к увеличению убытка от обесценения в размере 793 346 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки в прогнозном и постпрогнозном периоде на 5% приводит к увеличению убытка от обесценения в размере 6 330 969 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приводит к увеличению убытка от обесценения в размере 6 415 467 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приводит к увеличению убытка от обесценения в размере 214 394 тыс. руб.;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде до 3% приводит к увеличению убытка от обесценения в размере 603 148 тыс. руб.

### **Бурятэнерго**

Чувствительность ценности использования основных средств к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена в таблице ниже:

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-17%	25%
Изменение НВВ в прогнозном и постпрогнозном периоде на 5%	83%	-83%
Изменение уровня операционных расходов в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%	-100%	146%
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%	-2%	2%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	20%	-13%

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строится модель обесценения для филиала на 31 декабря 2019 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования на 1% приводит к снижению запаса прочности на 1 054 123 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки в прогнозном и постпрогнозном периоде на 5% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 3 755 106 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 4 819 715 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приводит к снижению запаса прочности на 127 221 тыс. руб.;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде до 3% приводит к снижению запаса прочности на 815 802 тыс. руб.

### **Горно-Алтайские электрические сети**

Чувствительность ценности использования основных средств к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена в таблице ниже:

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-10%	14%
Изменение НВВ в прогнозном и постпрогнозном периоде на 5%	46%	-46%
Изменение уровня операционных расходов в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%	-73%	73%
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%	-5%	5%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	11%	-7%

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строится модель обесценения для филиала на 31 декабря 2019 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования на 1% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 114 801 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки в прогнозном и постпрогнозном периоде на 5% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 630 055 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 1 143 418 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 27 435 тыс. руб.;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде до 3% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 72 068 тыс. руб.

### Кузбассэнерго-РЭС

Чувствительность ценности использования основных средств к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена в таблице ниже:

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-16%	24%
Изменение НВВ в прогнозном и постпрогнозном периоде на 5%	49%	-49%
Изменение уровня операционных расходов в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%	-84%	84%
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%	-3%	3%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	20%	-13%

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строится модель обесценения для филиала на 31 декабря 2019 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования на 1% приводит к снижению запаса прочности на 2 347 929 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки в прогнозном и постпрогнозном периоде на 5% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 2 440 130 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 7 460 360 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приводит к снижению запаса прочности на 469 252 тыс. руб.;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде до 3% приводит к снижению запаса прочности на 1 887 705 тыс. руб.

### Омскэнерго

Чувствительность ценности использования основных средств к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена в таблице ниже:

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-15%	22%
Изменение НВВ в прогнозном и постпрогнозном периоде на 5%	64%	-64%
Изменение уровня операционных расходов в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%	-100%	115%
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%	-3%	3%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	18%	-12%

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строится модель обесценения для филиала на 31 декабря 2019 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования на 1% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 847 302 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки в прогнозном и постпрогножном периоде на 5% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 4 908 098 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов в прогнозном и постпрогножном периоде на 10% приводит к возникновению убытка от обесценения в сумме 7 886 578 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогножном периоде на 10% приводит к снижению запаса прочности на 210 364 тыс. руб.;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогножном периоде до 3% приводит к снижению запаса прочности на 966 879 тыс. руб.

#### Хакасэнерго

Чувствительность ценности использования основных средств к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена в таблице ниже:

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-16%	24%
Изменение НВВ в прогнозном и постпрогножном периоде на 5%	32%	-32%
Изменение уровня операционных расходов в прогнозном и постпрогножном периоде на 10%	-51%	51%
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) в прогнозном и постпрогножном периоде на 10%	-1%	1%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогножном периоде на 1%	20%	-13%

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строится модель обесценения для филиала на 31 декабря 2019 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования на 1% приводит к снижению запаса прочности на 1 160 628 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки в прогнозном и постпрогножном периоде на 5% приводит к снижению запаса прочности на 2 243 668 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов в прогнозном и постпрогножном периоде на 10% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 148 380 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогножном периоде на 10% приводит к снижению запаса прочности на 41 691 тыс. руб.;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогножном периоде до 3% приводит к снижению запаса прочности на 929 495 тыс. руб.

#### Тывазэнерго

Чувствительность ценности использования основных средств к изменениям в основных предположениях в расчете, представлена в таблице ниже:

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-19%	29%
Изменение НВВ в прогнозном и постпрогножном периоде на 5%	29%	-29%
Изменение уровня операционных расходов в прогнозном и постпрогножном периоде на 10%	-38%	38%
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) в прогнозном и постпрогножном периоде на 10%	-2%	2%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогножном периоде на 1%	24%	-16%

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строится модель обесценения для филиала на 31 декабря 2019 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования на 1% приводит к снижению запаса прочности на 901 684 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки в прогнозном и постпрогнозном периоде на 5% приводит к снижению запаса прочности на 1 350 265 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приводит к снижению запаса прочности на 1 771 475 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приводит к снижению запаса прочности на 88 623 тыс. руб.;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде до 3% приводит к снижению запаса прочности на 730 679 тыс. руб.

### Читаэнерго

Чувствительность ценности использования основных средств к изменениям в основных предпосылках в расчете, представлена в таблице ниже:

Наименование	Увеличение, %	Снижение, %
Изменение ставки дисконтирования на 1%	-11%	15%
Изменение НВВ в прогнозном и постпрогнозном периоде на 5%	100%	-113%
Изменение уровня операционных расходов в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%	-100%	189%
Изменение уровня инвестиций (капитальных вложений) в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10%	-4%	4%
Изменение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде на 1%	11%	-8%

Анализ чувствительности по существенным допущениям, на основании которых строится модель обесценения для филиала на 31 декабря 2019 г., представлен ниже:

- увеличение ставки дисконтирования на 1% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 449 211 тыс. руб.;
- сокращение необходимой валовой выручки в прогнозном и постпрогнозном периоде на 5% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 4 297 203 тыс. руб.;
- увеличение уровня операционных расходов в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 4 297 203 тыс. руб.;
- увеличение уровня капитальных вложений в прогнозном и постпрогнозном периоде на 10% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 151 012 тыс. руб.;
- снижение темпа роста чистого денежного потока в постпрогнозном периоде до 3% приводит к возникновению убытка от обесценения в размере 316 085 тыс. руб.

## 15 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
<b>На 1 января 2018 года</b>	<b>1 592 555</b>	<b>497</b>	<b>73 638</b>	<b>-</b>	<b>1 666 690</b>
Реклассификация между группами	1 511	-	(1 511)	-	-
Поступления	2 153	-	43 150	150	45 453
Выбытия	(214)	-	-	-	(214)
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>1 596 005</b>	<b>497</b>	<b>115 277</b>	<b>150</b>	<b>1 711 929</b>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
<b>На 1 января 2018 года</b>	<b>(588 048)</b>	<b>(495)</b>	<b>(18 144)</b>	<b>-</b>	<b>(606 687)</b>
Начисленная амортизация	(162 011)	(1)	(4 604)	(42)	(166 658)
Выбытия	214	-	-	-	214
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>(749 845)</b>	<b>(496)</b>	<b>(22 748)</b>	<b>(42)</b>	<b>(773 131)</b>
<i>Остаточная стоимость</i>					
<b>На 1 января 2018 года</b>	<b>1 004 507</b>	<b>2</b>	<b>55 494</b>	<b>-</b>	<b>1 060 003</b>
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>846 160</b>	<b>1</b>	<b>92 529</b>	<b>108</b>	<b>938 798</b>

	Программное обеспечение	Сертификаты, лицензии и патенты	НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
<b>На 1 января 2019 года</b>	<b>1 596 005</b>	<b>497</b>	<b>115 277</b>	<b>150</b>	<b>1 711 929</b>
Реклассификация между группами	65 501	14 000	(79 501)	-	-
Поступления	53 980	-	68 835	32 474	155 289
Выбытия	(4 616)	-	-	-	(4 616)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>1 710 870</b>	<b>14 497</b>	<b>104 611</b>	<b>32 624</b>	<b>1 862 602</b>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
<b>На 1 января 2019 года</b>	<b>(749 845)</b>	<b>(496)</b>	<b>(22 748)</b>	<b>(42)</b>	<b>(773 131)</b>
Реклассификация между группами	(23 316)	(1 867)	25 183	-	-
Начисленная амортизация	(150 639)	(2 101)	(2 435)	(4 131)	(159 306)
Выбытия	4 616	-	-	-	4 616
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>(919 184)</b>	<b>(4 464)</b>	<b>-</b>	<b>(4 173)</b>	<b>(927 821)</b>
<i>Остаточная стоимость</i>					
<b>На 1 января 2019 года</b>	<b>846 160</b>	<b>1</b>	<b>92 529</b>	<b>108</b>	<b>938 798</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>791 686</b>	<b>10 033</b>	<b>104 611</b>	<b>28 451</b>	<b>934 781</b>

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 159 306 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 166 658 тыс. руб.).

В 2019, 2018 годах в стоимости нематериальных активов амортизация не капитализировалась.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

Сумма затрат на исследования и разработки, признанная в составе операционных расходов за 2019 год составила 68 835 тыс. руб. (за 2018 год: 43 150 тыс. руб.)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, капитализированные проценты составили 1 300 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 397 тыс. руб.), ставка капитализации 8,40 % (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 8,20 %).

Прочие нематериальные активы включают в себя права владения и пользования имуществом в рамках концессионного соглашения в сумме 32 474 тыс. руб., а также затраты на разработку сайта в сумме 150 тыс. руб. (первоначальная стоимость) по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года включают в себя затраты на разработку сайта в сумме 150 тыс. руб.).

## 16 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
<b>На 1 января 2019 года</b>	<b>749 864</b>	<b>89 248</b>	<b>72 949</b>	<b>279</b>	<b>912 340</b>
Реклассификация между группами					
Поступления	188 370	1 068 510	617 611	156 443	2 030 934
Изменение условий по договорам аренды	(96 326)	(505)	(3 124)	134	(99 821)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(48 319)	(7 967)	(7 280)	-	(63 566)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>793 589</b>	<b>1 149 286</b>	<b>680 156</b>	<b>156 856</b>	<b>2 779 887</b>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
<b>На 1 января 2019 года</b>					
Начисленная амортизация	(78 098)	(179 286)	(106 910)	(20 800)	(385 094)
Изменение условий по договорам аренды	9 119	406	2 047	-	11 572
Выбытие или прекращение договоров аренды	10 160	1 504	1 580	1	13 245
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>(58 819)</b>	<b>(177 376)</b>	<b>(103 283)</b>	<b>(20 799)</b>	<b>(360 277)</b>
<i>Остаточная стоимость</i>					
<b>На 1 января 2019 года</b>	<b>749 864</b>	<b>89 248</b>	<b>72 949</b>	<b>279</b>	<b>912 340</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>734 770</b>	<b>971 910</b>	<b>576 873</b>	<b>136 057</b>	<b>2 419 610</b>

## 17 Прочие финансовые активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Внеоборотные</b>		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	73 414
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход:		
<i>инвестиции в котируемые долевые инструменты</i>	48 335	38 775
	<b>48 335</b>	<b>112 189</b>
<b>Оборотные</b>		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	73 414	-
	<b>73 414</b>	-

В составе инвестиций в котируемые долевые инструменты отражены акции ПАО «Красноярскэнергосбыт» со справедливой стоимостью, рассчитанной на основе опубликованных рыночных котировок, равной 33 478 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 г. (по состоянию на 31 декабря 2018 г.: 27 382 тыс. руб.

## 18 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 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Основные средства	1 923	-	(2 357 542)	(1 790 595)	(2 355 619)	(1 790 595)
Нематериальные активы	59	-	(14 471)	(16 900)	(14 412)	(16 900)
Активы в форме права пользования	-	-	(261 649)	-	(261 649)	-
Запасы			(90)	(52 133)	(90)	(52 133)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	28 590	-	1 163 546	796 844	1 192 136	796 844
Авансы выданные и прочие активы			4 503	10 262	4 503	10 262
Обязательства по аренде	-	-	269 170	-	269 170	-
Обязательства по вознаграждениям работникам	-	-	76 592	7 052	76 592	7 052
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12 849	-	535 549	562 399	548 398	562 399
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	3 191	2 510	21 138	-	24 329	2 510
Прочее	51	-	(17 389)	39 449	(17 338)	39 449
<b>Налоговые активы/ (обязательства)</b>	<b>46 663</b>	<b>2 510</b>	<b>(580 643)</b>	<b>(443 622)</b>	<b>(533 980)</b>	<b>(441 112)</b>
<b>Чистые налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>46 663</b>	<b>2 510</b>	<b>(580 643)</b>	<b>(443 622)</b>	<b>(533 980)</b>	<b>(441 112)</b>

**(б) Непризнанные отложенные налоговые активы**

Отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков и временных разниц не были признаны, так как по ряду убыточных компаний Группы отсутствует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие временные разницы и налоговые убытки.

Непризнанные отложенные налоговые активы в Группе на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года отсутствуют.

**(в) Движение временных разниц в течение года**

	<b>1 января 2019 года</b>	<b>Признаны в составе прибыли или убытка</b>	<b>Признаны в составе прочего совокупного дохода</b>	<b>31 декабря 2019 года</b>
Основные средства	(1 790 595)	(565 024)	-	(2 355 619)
Нематериальные активы	(16 900)	2 488	-	(14 412)
Активы в форме права пользования	-	(261 649)	-	(261 649)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	-	1 912	(1 912)	-
Запасы	(52 133)	52 043	-	(90)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	796 844	395 292	-	1 192 136
Авансы выданные и прочие активы	10 262	(5 759)	-	4 503
Обязательства по аренде	-	269 170	-	269 170
Обязательства по вознаграждениям работникам	7 052	22 815	46 725	76 592
Торговая и прочая кредиторская задолженность	562 399	(14 001)	-	548 398
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	2 510	21 819	-	24 329
Прочее	39 449	(56 787)	-	(17 338)
	<b>(441 112)</b>	<b>(137 681)</b>	<b>44 813</b>	<b>(533 980)</b>

	1 января 2018 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2018 года
Основные средства	(1 327 951)	(426 644)	-	(1 790 595)
Нематериальные активы	(2 895)	(14 005)	-	(16 900)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	-	385	(385)	-
Запасы	(52 970)	837	-	(52 133)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	396 200	400 644	-	796 844
Авансы выданные и прочие активы	19 195	(8 933)	-	10 262
Обязательства по вознаграждениям работникам	26 100	(32 095)	13 047	7 052
Торговая и прочая кредиторская задолженность	591 222	(28 823)	-	562 399
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	10 506	(7 996)	-	2 510
Прочее	38 808	641	-	39 449
	<b>(301 785)</b>	<b>(151 989)</b>	<b>12 662</b>	<b>(441 112)</b>

## 19 Запасы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и материалы	1 220 106	1 210 922
Резерв под обесценение сырья и материалов	(1 073)	(2 555)
Запчасти	414 826	399 156
Резерв под обесценение запчастей	(934)	(1 780)
Прочие запасы	305 623	83 874
Резерв под обесценение прочих запасов	-	(15)
	<b>1 938 548</b>	<b>1 689 602</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года Группа не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года 3 002 253 тыс. руб. были признаны как расходы (в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года 3 128 225 тыс. руб.) в составе операционных расходов по статье «Прочие материальные расходы».

## 20 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная</b>		
Торговая дебиторская задолженность	1 348 360	2 099 789
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(3 855)	(18)
Прочая дебиторская задолженность	338 686	623 422
	<b>1 683 191</b>	<b>2 723 193</b>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная</b>		
Торговая дебиторская задолженность	16 292 917	16 264 965
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(8 846 767)	(7 746 208)
Прочая дебиторская задолженность	4 345 525	4 486 012
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(2 907 302)	(2 986 777)
	<b>8 884 373</b>	<b>10 017 992</b>

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность включает в себя реструктуризированную дебиторскую задолженность за услуги по передаче электроэнергии в общей сумме 1 309 740 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года (на 31 декабря 2018 года: 2 096 949 тыс. руб. Условия соглашений предполагают погашение дебиторской задолженности в 2021 – 2022 годах.

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также справедливой стоимости, раскрыта в Примечании «Управление финансовыми рисками и капиталом».

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании «Операции со связанными сторонами».

## 21 Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Внеоборотные</b>		
Авансы выданные	186 629	6 341
	<b>186 629</b>	<b>6 341</b>
<b>Оборотные</b>		
Авансы выданные	742 556	989 599
Резерв под обесценение авансов выданных	(44 917)	(162 031)
НДС к возмещению	33 760	40 577
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	57 074	173 079
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	28 174	20 196
	<b>816 647</b>	<b>1 061 420</b>

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании «Операции со связанными сторонами».

## 22 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	192 773	139 929
Эквиваленты денежных средств	294 017	145 304
	<b>486 790</b>	<b>285 233</b>

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ПАО «Сбербанк»*	BBB	Fitch Ratings	72 251	43 555
«Газпромбанк» (Акционерное общество)*	Ba1	Moody's	37 571	38 820
ПАО «Банк ВТБ»*	Baa3	Moody's	-	2
АО «АБ «Россия»	A+(RU)	АКРА	-	3
ПАО АКБ «Связь-Банк»	ruA	Эксперт РА	75 176	18 269
ПАО «Росбанк»	ruAAA	Эксперт РА	-	7
Акционерное общество «Всероссийский банк развития регионов» (Банк «ВБРР» (АО))	Ba2	Moody's	3	51
Центральный Банк Российской Федерации*	-	-	-	31 331
ПАО «Промсвязьбанк»	Ba3	Moody's	7 138	7 082
Денежные средства в кассе			634	766
Переводы в пути			-	43
			<b>192 773</b>	<b>139 929</b>

\* Связанные с государством

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

	Процентная ставка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ПАО «Сбербанк» *	4,49-5,15	BBB	Fitch Ratings	-	4 000
«Газпромбанк» (Акционерное общество)*	5,50-5,65	Ba1	Moody's	287 569	141 304
ПАО «Промсвязьбанк»	2,25%			6 448	-
				<b>294 017</b>	<b>145 304</b>

\* Связанные с государством

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

## 23 Уставный капитал

### (а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Номинальная стоимость одной акции	0,10	0,10	0,10	0,10
В обращении на 1 января	94 815 163	94 815 163	5 071 031	5 071 031
В обращении на конец года и полностью оплаченные	94 815 163	94 815 163	5 071 031	5 071 031

### (б) Обыкновенные и привилегированные акции

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. Привилегированные акции отражаются в составе капитала. Данные акции являются неконвертируемыми, некумулятивными и не предусматривают погашения.

Акционеры-владельцы привилегированных акций Компании имеют право на получение дивидендов наравне с акционерами - владельцами обыкновенных акций Компании.

Акционеры-владельцы привилегированных акций Общества не имеют право голоса на Общем собрании акционеров, за исключением принятия Общим собранием акционеров решений по вопросам:

- о реорганизации и ликвидации Общества;
- об обращении в Банк России с заявлением об освобождении Общества от обязанности осуществлять раскрытие или предоставление информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации о ценных бумагах;
- о внесении изменений и дополнений в Устав Общества, ограничивающих права акционеров - владельцев привилегированных акций. Решение о внесении таких изменений и дополнений считается принятым, если за него отдано не менее чем три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров, за исключением голосов акционеров-владельцев привилегированных акций, и три четверти голосов всех акционеров-владельцев привилегированных акций;
- об обращении с заявлением о делистинге привилегированных акций. Указанное решение считается принятым при условии, что за него отдано не менее чем три четверти голосов акционеров

- владельцев голосующих акций, принимающих участие в Общем собрании акционеров, за исключением голосов акционеров-владельцев привилегированных акций, и три четверти голосов всех акционеров-владельцев привилегированных акций.

Привилегированные акции Общества не являются конвертируемыми.

Привилегированные акции включаются в расчет средневзвешенного количества акций в обращении, использованного в расчете базовой и разводненной прибыли на акцию (Примечание 24).

#### ***(в) Дивиденды***

Базой для распределения прибыли Компании среди акционеров в соответствии с законодательством Российской Федерации является чистая прибыль по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации.

По итогам 2018 года принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Общества в сумме 101 884 тыс. руб. По итогам 9 месяцев 2019 года принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Общества в сумме 276 576 тыс. руб. и привилегированным акциям 14 792 тыс. руб.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям участия, составили 41 478 тыс. руб., собственникам компании 58 935 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года – 149 641 тыс. руб. и 213 782 тыс. руб., соответственно).

#### ***(г) Дополнительная эмиссия ценных бумаг***

В 2019 году Общество не осуществляло дополнительной эмиссии акций.

#### ***(д) Изменения долей в дочерних организациях***

Изменилась доля владения в дочерней организации АО «Тываэнерго» в связи с проведением дополнительного выпуска акций. По состоянию на 31 декабря 2019 года доля владения

ПАО «МРСК Сибири» составила 58,63%.

#### ***(е) Собственные выкупленные акции***

Собственные выкупленные акции отсутствуют.

## **24 Прибыль на акцию**

Группа пересмотрела подход расчета прибыли на акцию, приняв для целей определения знаменателя количество акций, приходящееся на держателей акций Компании (ранее - приходящееся на держателей обыкновенных акций Компании). Для расчета прибыли на акцию, Группа делит прибыль, причитающуюся на долю собственников Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении за отчетный период. Группа считает, что такой подход обеспечит более правильный расчет показателя. Изменение не оказало существенного влияния на показатель за предыдущий отчетный период.

<i>В миллионах акций</i>	<b>2019 год</b>	<b>2018 год</b>
<b>Обыкновенные и привилегированные акции на 1 января</b>	99 886	94 815
<b>Средневзвешенное количество акций за период, закончившийся 31 декабря</b>	<b>99 886</b>	<b>94 815</b>
	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2019 года</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2018 года</b>
Средневзвешенное количество акций в обращении за период, закончившийся 31 декабря (в миллионах шт.)	99 886	94 815
Прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании	468 603	429 363
<b>Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)</b>	0.0047	0,0045

## 25 Заемные средства

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Необеспеченные кредиты и займы	35 268 694	29 169 936
Обязательства по аренде	1 386 003	-
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(196 367)	-
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	(9 967 954)	(8 000 000)
	<b>26 490 376</b>	<b>21 169 936</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Необеспеченные кредиты и займы	209 215	2 575 271
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	196 367	-
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам	9 967 954	8 000 000
	<b>10 373 536</b>	<b>10 575 271</b>
<b>В том числе:</b>		
Задолженность по процентам к уплате по кредитам и займам	25 426	31 605
	<b>25 426</b>	<b>31 605</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года все остатки кредитов и займов номинированы в рублях.

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Необеспеченные кредиты и займы</b>					
Необеспеченные банковские кредиты*	2020 – 2022	7,75 %-8,20 %	7,68 %-9,80 %	26 112 809	28 737 495
Необеспеченные банковские кредиты	2020 – 2022	7,89 %-8,15 %	8,05 %-9,46 %	9 365 100	3 007 712
				<b>35 477 909</b>	<b>31 745 207</b>

\* 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 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

## 26 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Заемные средства		Проценты к уплате, кроме % по договорам аренды	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные			
<b>На 1 января 2019</b>	<b>21 169 936</b>	<b>10 543 666</b>	<b>31 605</b>	<b>914 147</b>	<b>5 761</b>
<b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>					
Привлечение заемных средств	23 070 244	18 463 798	-	-	-
Погашение заемных средств	(8 971 486)	(28 823 675)	-	-	-
Арендные платежи	-	-	-	(129 641)	-
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	-	-	(2 800 034)	(123 925)	-
Дивиденды уплаченные	-	-	-	-	(100 477)
<b>Итого</b>	<b>14 098 758</b>	<b>(10 359 877)</b>	<b>(2 800 034)</b>	<b>(253 566)</b>	<b>(100 477)</b>
<b>Неденежные изменения</b>					
Переклассификация	(9 967 954)	9 967 954	-	-	-
Капитализированные проценты	-	-	407 308	-	-
Процентные расходы	-	-	2 386 538	123 925	-
Поступления по договорам аренды	-	-	-	2 030 934	-
Дивиденды начисленные	-	-	-	-	393 252
Прочие изменения, нетто	-	-	-	(1 429 437)	(71)
<b>Итого</b>	<b>(9 967 954)</b>	<b>9 967 954</b>	<b>2 793 846</b>	<b>725 422</b>	<b>393 181</b>
<b>На 31 декабря 2019</b>	<b>25 300 740</b>	<b>10 151 743</b>	<b>25 417</b>	<b>1 386 003</b>	<b>298 465</b>

	Заемные средства		Проценты к уплате, кроме % по договорам аренды	Дивиденды к уплате
	Долгосрочные	Краткосрочные		
<b>На 1 января 2018</b>	<b>25 469 511</b>	<b>3 453 223</b>	<b>30 862</b>	<b>413</b>
<b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>				
Привлечение заемных средств	11 432 887	5 028 694	-	-
Погашение заемных средств	(7 732 462)	(5 938 251)	-	-
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	-	-	(2 505 175)	-
Дивиденды уплаченные	-	-	-	(149 645)
<b>Итого</b>	<b>3 700 425</b>	<b>(909 557)</b>	<b>(2 505 175)</b>	<b>(149 645)</b>
<b>Неденежные изменения</b>				
Переклассификация	(8 000 000)	8 000 000	-	-
Капитализированные проценты	-	-	490 221	-
Процентные расходы	-	-	2 015 697	-
Дивиденды начисленные	-	-	-	155 330
Прочие изменения, нетто	-	-	-	(337)
<b>Итого</b>	<b>(8 000 000)</b>	<b>8 000 000</b>	<b>2 505 918</b>	<b>154 993</b>
<b>На 31 декабря 2018</b>	<b>21 169 936</b>	<b>10 543 666</b>	<b>31 605</b>	<b>5 761</b>

## 27 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:

	<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>31 декабря 2018 года</b>
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	871 520	564 607
<b>Итого чистая стоимость обязательств</b>	<b>871 520</b>	<b>564 607</b>

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2019 года</b>	<b>2018 года</b>
<b>Стоимость активов на 1 января</b>	<b>444 621</b>	<b>474 630</b>
Прочее движение по счетам	1 311	3 458
Выплата вознаграждений	(30 664)	(33 467)
<b>Стоимость активов на 31 декабря</b>	<b>415 268</b>	<b>444 621</b>

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются АО «НПФ Открытие». Данные активы не являются активами пенсионных программ с установленными выплатами, поскольку по условиям имеющихся с фондом 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 2019 года		За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения	Вознаграж- дения по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные вознаграж- дения
<b>Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января</b>	<b>564 607</b>		<b>605 130</b>	
Стоимость текущих услуг	9 916	-	10 047	-
Стоимость прошлых услуг и секвестры	149 515	-	(55 074)	-
Процентный расход по обязательствам	44 351	-	30 135	-
Эффект от переоценки:				
– убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	26 057	-	18 618	-
– (прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	141 521	-	(23 057)	-
– (прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(9 619)	-	36 940	-
Взносы в программу	(54 828)	-	(58 132)	-
<b>Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря</b>	<b>871 520</b>	<b>-</b>	<b>564 607</b>	<b>-</b>

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Стоимость услуг работников	159 431	(45 027)
Процентные расходы	44 351	30 135
<b>Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка</b>	<b>203 782</b>	<b>(14 892)</b>

(Доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода за период:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Убыток/(прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	26 057	18 618
(Прибыль)/убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	141 521	(23 057)
(Прибыль)/убыток от корректировки на основе опыта	(9 619)	36 940
<b>Итого (доходы)/расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода</b>	<b>157 959</b>	<b>32 501</b>

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
<b>Переоценка на 1 января</b>	<b>443 090</b>	<b>410 589</b>
Изменение переоценки	157 959	32 501
<b>Переоценка на 31 декабря</b>	<b>601 049</b>	<b>443 090</b>

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Финансовые допущения</b>		
Ставка дисконтирования	6,3%	8,7%
Увеличение заработной платы в будущем	4,5%	4,6%
Ставка инфляции	4,0%	4,1%
<b>Демографические допущения</b>		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	65	60
Женщины	60	56
Средний уровень текучести кадров	10,9%	10,9%

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на -4,2%
Будущий рост заработной платы	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на 1,4%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост/снижение на 0,5%	Изменение на 3,3%
Уровень текучести кадров	Рост/снижение на 10%	Изменение на -0,9%
Уровень смертности	Рост/снижение на 10%	Изменение на -2,1%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2020 год составляет 102 121 тыс. руб., в том числе:

- по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников 102 121 тыс. руб.;

## 28 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Долгосрочная задолженность</b>		
Торговая кредиторская задолженность	1 134	1 018 181
Прочая кредиторская задолженность	1 752 715	556 908
	<b>1 753 849</b>	<b>1 575 089</b>
<b>Краткосрочная задолженность</b>		
Торговая кредиторская задолженность	7 973 033	8 720 965
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	549 769	406 763
Задолженность перед персоналом	2 175 056	2 158 599
Дивиденды к уплате	298 465	5 761
	<b>10 996 323</b>	<b>11 292 088</b>

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании «Управление финансовыми рисками и капиталом».

## 29 Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
НДС	907 264	520 426
Налог на имущество	168 943	219 263
Взносы на социальное обеспечение	365 975	323 047
Прочие налоги к уплате	142 602	150 087
	<b>1 584 784</b>	<b>1 212 823</b>

## 30 Авансы полученные

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Долгосрочные</b>		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	275 895	46 653
Прочие авансы полученные	24 831	18 224
	<b>300 726</b>	<b>64 877</b>
<b>Краткосрочные</b>		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	699 294	750 181
Прочие авансы полученные	476 893	389 167
	<b>1 176 187</b>	<b>1 139 348</b>

### 31 Резервы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
Остаток на 1 января	978 188	1 277 276
Увеличение за период	830 076	729 389
Уменьшение, вызванное восстановлением резервов	(112 649)	(273 362)
Использование резервов	(474 150)	(755 115)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>1 221 465</b>	<b>978 188</b>

Резервы в основном относятся к судебным искам и претензиям, предъявленным к Группе по обычным видам деятельности.

### 32 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 система управления капиталом Группы. 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 общеэкономические условия.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя

погашение дебиторской задолженности подвержено 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.

**i. 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 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	48 335	38 775
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	10 567 564	12 741 185
Денежные средства и их эквиваленты	486 790	285 233
Векселя	73 414	73 414
	<b>11 176 103</b>	<b>13 138 607</b>

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

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Покупатели услуг по продаже электроэнергии	1 579 387	(1 031 756)	990 986	(529 106)
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	15 190 442	(7 597 979)	16 966 823	(7 028 325)
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	456 661	(176 776)	248 318	(133 193)
Прочие покупатели	414 787	(44 111)	158 627	(55 602)
	<b>17 641 277</b>	<b>(8 850 622)</b>	<b>18 364 754</b>	<b>(7 746 226)</b>

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, приходящаяся на десять самых крупных дебиторов Группы, составила 6 557 451 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 8 929 851 тыс. руб.).

**Резервы под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности**

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

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная задолженность	8 645 986	(4 238 179)	8 912 837	(1 451 452)
Просроченная менее чем на 3 месяца	2 450 288	(913 099)	1 893 006	(605 010)
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	1 071 901	(145 215)	1 331 021	(548 362)
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	3 033 189	(1 262 315)	3 018 784	(1 764 692)
Просроченная на срок более года	7 124 124	(5 199 116)	8 318 540	(6 363 487)
	<b>22 325 488</b>	<b>(11 757 924)</b>	<b>23 474 188</b>	<b>(10 733 003)</b>

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

	2019 год	2018 год
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>10 733 003</b>	<b>7 957 154</b>
Увеличение резерва за период	4 513 035	5 309 982
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(2 635 200)	(865 387)
Восстановление сумм резерва за период	(852 914)	(1 668 746)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>11 757 924</b>	<b>10 733 003</b>

**Соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения**

Группа может заключать соглашения о закупках и продажах с одними и теми же контрагентами в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Группа может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем. В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в России, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил либо не указан или определен моментом востребования.

В следующей таблице представлена балансовая стоимость признанных финансовых инструментов, которые являются предметом упомянутых выше соглашений.

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Торговая и прочая		Торговая и прочая	
	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность	дебиторская задолженность	кредиторская задолженность
Валовые суммы	13 942 336	5 227 264	17 573 351	7 015 721
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(1 737 974)	-	(3 059 120)	-
Суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями МСФО (IAS) 32	(4 662 131)	(4 662 131)	(6 044 739)	(6 044 739)
<b>Нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении</b>	<b>7 542 231</b>	<b>565 133</b>	<b>8 469 492</b>	<b>970 982</b>

**(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 2019 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям Группы составила 29 815 066 тыс. руб. (30 836 398 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года). Группа имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Ниже 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. Торговая и прочая кредиторская задолженность представлена за исключением авансов, задолженности по налогам, взносам, оплате труда.

<b>31 декабря 2019 года</b>	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Денежные потоки по договору</b>	<b>До 1 года</b>	<b>От 1 до 2 лет</b>	<b>От 2 до 3 лет</b>	<b>От 3 до 4 лет</b>	<b>От 4 до 5 лет</b>	<b>Свыше 5 лет</b>
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>								
Кредиты и займы	35 477 909	40 839 117	10 745 152	9 835 007	20 258 958	-	-	-
Обязательства по аренде	1 386 003	2 684 535	307 806	258 107	243 759	236 122	103 572	1 535 169
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 575 116	10 576 726	8 822 877	1 645 904	107 945	-	-	-
	<b>47 439 028</b>	<b>54 100 378</b>	<b>19 875 835</b>	<b>11 739 018</b>	<b>20 610 662</b>	<b>236 122</b>	<b>103 572</b>	<b>1 535 169</b>
<b>31 декабря 2018 года</b>								
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>								
Кредиты и займы	31 745 207	35 433 119	11 264 134	19 002 232	5 166 753	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 708 578	10 708 578	10 151 670	21 468	535 440	-	-	-
	<b>42 453 785</b>	<b>46 141 697</b>	<b>21 415 804</b>	<b>19 023 700</b>	<b>5 702 193</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**(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 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 руководство на основании своего суждения принимает 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.

Группа не имеет потоков денежных средств по финансовым инструментам с плавающей ставкой процента.

***Прочий ценовой риск***

Риск изменения цены долевых инструментов возникает в отношении долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Руководство Группы отслеживает изменение стоимости инвестиционного портфеля на основе рыночных индексов. Существенные по величине инвестиции в составе данного портфеля управляются по отдельности, и все решения по покупке и продаже утверждаются руководством Группы.

По состоянию на 31 декабря 2019 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подверженные риску изменения цены акции, составили 48 335 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 38 775 тыс. руб.). Если бы цены на акции были на 10% больше (меньше) при постоянных значениях всех остальных переменных, прочий совокупный доход увеличился (уменьшился) бы на 4 834 тыс. руб.

**Справедливая и балансовая стоимость**

Ниже представлено сравнение значений справедливой и балансовой стоимости финансовых инструментов Группы, за исключением тех финансовых инструментов балансовая стоимость которых соответствует их справедливой стоимости:

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2019 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:</b>						
Долгосрочная дебиторская задолженность	20	1 683 191	1 683 191			1 683 191
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:</b>						
Инвестиции в долевые инструменты		48 335	48 335	48 335		
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:</b>						
Кредиты и займы		(35 477 909)	(38 144 884)		(38 144 884)	
Долгосрочная кредиторская задолженность	28	(1 753 849)	(1 753 849)			(1 753 849)
		<b>(35 500 232)</b>	<b>(38 167 207)</b>	<b>48 335</b>	<b>(38 144 884)</b>	<b>(70 658)</b>

Финансовые инструменты	Прим.	31 декабря 2018 года		Уровень иерархии справедливой стоимости		
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:</b>						
Долгосрочная дебиторская задолженность	20	2 723 193	2 723 193			2 723 193
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:</b>						
Инвестиции в долевые инструменты		38 775	38 775	38 775		
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:</b>						
Кредиты и займы		(31 745 207)	(31 172 484)		(31 172 484)	
Долгосрочная кредиторская задолженность	28	(1 575 089)	(1 575 089)			(1 575 089)
		<b>(30 558 328)</b>	<b>(29 985 605)</b>	<b>38 775</b>	<b>(31 172 484)</b>	<b>1 148 104</b>

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2019 года составила 7,94 – 11,47 % (на 31 декабря 2018 года: 7,94 % - 11,47 %).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2019 года составила 11,24 % (на 31 декабря 2018 года: 11,09 % - 11,24 %).

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2019 года составила 8,84 % (на 31 декабря 2018 года: 9,65 %).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 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:

	<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>
<b>На 1 января 2019 года</b>	-	38 775
Изменение справедливой стоимости, признанной в составе прочего совокупного дохода	-	9 560
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	-	<b>48 335</b>

### **(2) 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 контролирует динамику показателей структуры капитала (заемного и собственного), включая коэффициент доли заемных средств (целевой лимит по финансовому рычагу), рассчитанных на основе данных бухгалтерской отчетности по РСБУ. В соответствии с кредитной политикой, компании Группы должны поддерживать коэффициент доли заемных средств, рассчитанный как отношение общей суммы заемных средств к общей величине капитала, на уровне не выше 1.

Компания и ее дочерние предприятия обязаны выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

На 31 декабря 2019 года дочерние общества АО «Тываэнерго» и АО «Соцсфера» не удовлетворяли всем вышеперечисленным условиям. В настоящий момент Руководство Группы принимает меры для того, чтобы обеспечить соответствие всем требованиям законодательства в ближайшее время. Руководство считает, что нарушение указанных условий не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

## **33 Договорные обязательства капитального характера**

Сумма обязательств Группы капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 6 842 979 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 9 444 302 тыс. руб. с учетом НДС).

Будущих арендных платежей по договорам аренды, по которым у Группы есть договорные обязательства и срок аренды на отчетную дату еще не начался, по состоянию на 31 декабря 2019 г нет.

## **34 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.

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

Практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, поскольку налоговые проверки на предмет соблюдения новых правил трансфертного ценообразования начались недавно. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние на данную консолидированную финансовую отчетность.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Общество имеет условные налоговые обязательства по результатам выездной налоговой проверки за 2016-2017 годы, в размере 156 902 тыс. руб. (с учетом штрафов и пеней). Наибольшая величина условного обязательства возникла в результате попытки налогового органа переклассифицировать объекты движимого имущества в состав недвижимого, следствием чего является доначисление налога на имущество. Обществом оспариваются выводы налогового органа. Способы защиты нарушенных прав налогоплательщиком имеют законодательно установленные механизмы.

По периодам, не охваченным выездными налоговыми проверками, по мере дальнейшего развития практики применения правил налогообложения налогом на имущество, налоговыми органами и судами могут быть оспорены критерия отнесения имущества к движимым или недвижимым вещам, применяемые Группой. Руководство Группы не исключает риска оттока ресурсов, 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) 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 неурегулированных претензий или иных 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.

**35 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 2019 года и 31 декабря 2018 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 31 декабря	
	2019 года	2018 года
<b>Выручка, прочие доходы, финансовые доходы</b>		
Материнская компания	601	791
Прочая выручка	590	786
Дивиденды к получению	11	5
<b>Предприятия под общим контролем материнской компании</b>	<b>1 276 450</b>	<b>1 182 428</b>
Передача электроэнергии	1 226 273	1 045 925
Продажа электроэнергии и мощности	5 804	2780
Технологическое присоединение к сетям	-	615
Прочая выручка	41 599	58 501
Прочие доходы (прибыль прошлых лет, госпошлина)	2 198	74 063
Дивиденды к получению	576	544
	<b>1 277 051</b>	<b>1 183 219</b>

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря	
	2019 года	2018 года
<b>Операционные расходы, финансовые расходы</b>		
<b>Материнская компания</b>	<b>172 109</b>	<b>171 402</b>
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	141 204	141 204
Прочие работы и услуги производственного характера	23 074	23 024
Прочие расходы	7 831	7 174
<b>Предприятия под общим контролем материнской компании</b>	<b>11 198 887</b>	<b>10 980 282</b>
Электроэнергия для продажи	880	4 082
Услуги по передаче электроэнергии	10 408 320	10 323 191
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	210 482	211 511
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	264	73 976
Аренда	34 902	34 912
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	16 673	20 763
Резервы	16 165	(15 008)
Прочие расходы (убытки прошлых лет)	511 201	326 855
	<b>11 370 996</b>	<b>11 151 684</b>

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<b>Материнская компания</b>	-	-
<b>Предприятия под общим контролем материнской компании</b>	<b>17 389</b>	<b>35 304</b>
Авансы выданные	14 051	31 277
Авансы полученные	3 338	4 027
	<b>17 389</b>	<b>35 304</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов составила 168 541 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года задолженность отсутствовала).

**(в) Операции с ключевым управленческим персоналом**

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета Директоров, Правления, Генеральный директор Общества, Генеральный директор дочернего общества, 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	
	2019 года	2018 года
Краткосрочные вознаграждения работникам	347 431	274 481
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и прочие долгосрочные вознаграждения (включая пенсионные программы)	-	270
Выходные пособия	7 958	1 953
	<b>355 389</b>	<b>276 704</b>

На 31 декабря 2019 года текущая стоимость обязательств по программам с установленными выплатами, прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, включает обязательства в отношении ключевого управленческого персонала в сумме 2 940 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 21 067 тыс. руб.).

### **(г) Операции с компаниями, связанными с государством**

В ходе осуществления деятельности Группа совершает значительное количество операций с компаниями, связанными с государством. Данные операции осуществляются согласно регулируемым тарифам либо в соответствии с рыночными ценами.

Выручка от компаний, связанных с государством, составляет 7,06 % от общей выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 7,41%), включая 5,93 % выручки от передачи электроэнергии (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 5,68%).

Затраты по передаче электроэнергии (включая компенсацию технологических потерь) по компаниям, связанных с государством, составляют 55,62 % от общих затрат по передаче электроэнергии за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 82,56%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с государством, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составили 2 135 253 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 1 899 051 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с государством, составил 397 391 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года 259 012 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 года отсутствуют депозиты с исходным сроком размещения более трех месяцев, размещенных в банках, связанных с государством.

Информация о кредитах и займах, полученных от банков, связанных с государством, раскрыта в Примечании «Заемные средства».

По состоянию на 31 декабря 2019 года обязательства по аренде по компаниям, связанными с государством, составили 940 536 тыс. руб.

### **36 События после отчетной даты**

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение общества после 31.12.2019 года, не произошло.